



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

# **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

## **ESCUELA DE POST GRADO**

### **TESIS**

**PROPUESTA DE UN PROCEDIMIENTO ALTERNATIVO PARA LA  
ACREDITACIÓN DE LOS DESMEDROS DE PRODUCTOS  
PERECIBLES – FRUTA EN MAL ESTADO, EN LA  
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA APLICABLE A  
LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES**

**PARA OBTENER EL GRADO DE MAGÍSTER  
EN TRIBUTACION Y ASESORÍA FISCAL DE EMPRESAS**

### **AUTORES**

Br. MARIA ASTRID REYNOSO VÁSQUEZ  
Br. DOMIELY ASTRID VARGAS REYNOSO  
Br. EVERT JACOB VÁSQUEZ VÁSQUEZ

### **ASESOR**

Dr. FÉLIX DÍAZ TAMAY

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**  
TRIBUTACIÓN

**CHICLAYO - LAMBAYEQUE**

2016

## **PÁGINA DEL JURADO**

---

Dr. HUGO ENRIQUE HUIMAN TARRILLO  
(Presidente)

---

Mg. LINDON VELA MELENDEZ  
(Secretario)

---

Dr. FELIX DIAZ TAMAY  
(Vocal)

## DECLARACIÓN JURADA

Yo, DOMIELY ASTRID VARGAS REYNOSO egresado (a) del Programa de Maestría (x) Doctorado ( ) Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal de Empresas de la Universidad César Vallejo SAC. Chiclayo, identificada con DNI N° 41352235.

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor (a) de la tesis titulada: **PROPUESTA DE UN PROCEDIMIENTO ALTERNATIVO PARA LA ACREDITACIÓN DE LOS DESMEDROS DE PRODUCTOS PERECIBLES – FRUTA EN MAL ESTADO, EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA APLICABLE A LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES.**
2. La misma que presento para optar el grado de: Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal de Empresas.
3. La tesis presentada es auténtica, siguiendo un adecuado proceso de investigación, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
4. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
5. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
6. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causa en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Así mismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la tesis.

De identificarse algún tipo de falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo S.A.C. Chiclayo; por lo que, LA UNIVERSIDAD podrá suspender el grado y denunciar tal hecho ante las autoridades competentes, ello conforme a la Ley 27444 del Procedimiento Administrativo General.

Pimentel, 03 de Abril de 2017

Firma

Nombres y apellidos: Domiely Astrid Vargas Reynoso

DNI: 41352235

## DECLARACIÓN JURADA

Yo, MARÍA ASTRID REYNOSO VÁSQUEZ egresado (a) del Programa de Maestría (x) Doctorado ( ) Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal de Empresas de la Universidad César Vallejo SAC. Chiclayo, identificada con DNI N° 16671770.

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor (a) de la tesis titulada: **PROPUESTA DE UN PROCEDIMIENTO ALTERNATIVO PARA LA ACREDITACIÓN DE LOS DESMEDROS DE PRODUCTOS PERECIBLES – FRUTA EN MAL ESTADO, EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA APLICABLE A LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES.**
2. La misma que presento para optar el grado de: Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal de Empresas.
3. La tesis presentada es auténtica, siguiendo un adecuado proceso de investigación, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
4. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
5. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
6. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causa en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Así mismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la tesis.

De identificarse algún tipo de falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo S.A.C. Chiclayo; por lo que, LA UNIVERSIDAD podrá suspender el grado y denunciar tal hecho ante las autoridades competentes, ello conforme a la Ley 27444 del Procedimiento Administrativo General.

Pimentel, 03 de Abril de 2017

Firma

Nombres y apellidos: María Astrid Reynoso Vásquez

DNI: 16671770

### DECLARACIÓN JURADA

Yo, EVERT JACOB VÁSQUEZ VÁSQUEZ egresado (a) del Programa de Maestría (x) Doctorado ( ) Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal de Empresas de la Universidad César Vallejo SAC. Chiclayo, identificada con DNI N° 41882777.

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor (a) de la tesis titulada: **PROPUESTA DE UN PROCEDIMIENTO ALTERNATIVO PARA LA ACREDITACIÓN DE LOS DESMEDROS DE PRODUCTOS PERECIBLES – FRUTA EN MAL ESTADO, EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA APLICABLE A LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES.**
2. La misma que presento para optar el grado de: Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal de Empresas.
3. La tesis presentada es auténtica, siguiendo un adecuado proceso de investigación, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
4. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
5. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
6. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causa en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Así mismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la tesis.

De identificarse algún tipo de falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo S.A.C. Chiclayo; por lo que, LA UNIVERSIDAD podrá suspender el grado y denunciar tal hecho ante las autoridades competentes, ello conforme a la Ley 27444 del Procedimiento Administrativo General.

Pimentel, 03 de Abril de 2017

Firma

Nombres y apellidos: Evert Jacob Vásquez Vásquez

DNI: 41882777

## DEDICATORIA

A toda nuestra familia, por su apoyo incondicional, que sumado a nuestro esfuerzo y dedicación, han permitido que siempre alcancemos los objetivos que nos trazamos para seguir desarrollándonos personal y profesionalmente.

***María, Domiely y Evert***

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios, por darnos la fortaleza para seguir adelante y no flaquear en el camino, para conseguir este logro tan anhelado profesionalmente.

A nuestras familias y a todos los colaboradores de las instituciones públicas y privadas; así como también a los profesionales dedicados al campo de la investigación que nos apoyaron e hicieron posible la realización y culminación de la presente tesis.

**Los autores**

## PRESENTACIÓN

Distinguidos miembros del Jurado Evaluador:

De conformidad con los lineamientos técnicos establecidos en el Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, dejamos a su disposición la revisión y evaluación del presente trabajo de tesis titulado: **“Propuesta de un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros de productos perecibles – fruta en mal estado, en la determinación del Impuesto a la Renta, aplicable a las empresas agroindustriales”**, con la finalidad que después de ser revisada en toda su estructura se proceda a emitir el informe correspondiente con las observaciones y/o sugerencias para subsanarlo y continuar con los trámites hasta tener la autorización para su sustentación, lo que nos permita obtener el Grado de Magíster en Tributación y Asesoría Fiscal de Empresas, en la línea de investigación de **TRIBUTACION**.

En este sentido este trabajo de investigación tiene por finalidad proponer un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros de productos perecibles, en la determinación del Impuesto a la Renta, aplicable a las empresas agroindustriales.

Por lo expuesto señores miembros del jurado, recibimos con beneplácito vuestro aporte y sugerencias para mejorar, a la vez que deseamos sirva de aporte o antecedente a quienes deseen continuar un estudio de esta naturaleza.

***Los autores***



## ÍNDICE

	Pág.
PÁGINA DEL JURADO .....	ii
DECLARACION JURADA DE LOS AUTORES .....	iii
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
PRESENTACIÓN .....	viii
ÍNDICE .....	ix
RESUMEN .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
INTRODUCCIÓN .....	xiv

### CAPÍTULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema .....	17
1.2. Formulación del Problema .....	18
1.3. Justificación .....	18
1.4. Limitaciones .....	20
1.5. Antecedentes .....	20
1.5.1. Nacionales .....	21
1.6. Objetivos: .....	22
1.6.1. General .....	22
1.6.2. Específicos .....	22

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1. Marco teórico .....	24
2.1.1. Teorías y Conceptos .....	24
2.1.2. Base Legal .....	25
2.1.3. Normas Sanitarias .....	27
2.1.4. Pronunciamiento Tribunal Fiscal .....	34
2.1.5. Pronunciamiento de la SUNAT .....	38
2.1.6. Normas Internacionales de Información Financiera .....	39
2.2. Marco Conceptual .....	40
2.2.1. Desmedro .....	40

2.2.2. Procedimiento .....	40
2.2.3. Método .....	40
2.2.4. Alternativo .....	41
2.2.5. Mosca de la Fruta .....	41
2.2.6. Deducibilidad .....	41
2.2.7. Agroindustrias .....	42

### CAPÍTULO III

#### MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo de investigación .....	45
3.2. Diseño del estudio .....	45
3.3. Hipótesis de trabajo .....	46
3.4. Variables .....	46
3.4.1. Definición conceptual de variables .....	46
3.4.2. Definición operacional de variables .....	46
3.4.3. Operacionalización de variables .....	48
3.4.4. Indicadores .....	49
3.5. Población y muestra .....	49
3.5.1. Población .....	49
3.5.2. Muestra .....	49
3.6. Método de investigación .....	50
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	50
3.7.1. Técnicas .....	50
3.7.2. Instrumentos .....	50
3.8. Métodos de análisis de la información .....	51

### CAPITULO IV

#### RESULTADOS, DISCUSION Y PROPUESTA

4.1. Descripción del proceso productivo de la fruta .....	53
4.2. Discusión de resultados .....	57
4.3. Propuesta .....	59
CONCLUSIONES .....	62
SUGERENCIAS .....	63
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	64

ANEXOS .....	65
Anexo 01: Gráficos de la Base de Datos de la Fruta ingresada VS Fruta Mala ....	66
Anexo 02: Propuesta del Procedimiento Alternativo para la Acreditación de los Desmedros de Productos Perecibles – Fruta en mal estado, aplicable para las empresas agroindustriales .....	69
Anexo 03: Validación Juicio de Expertos .....	73
Anexo 04: Fotografías .....	81
Anexo 05: Entrevistas.....	83

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación se ha realizado con la finalidad de “proponer un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros de productos perecibles – fruta en mal estado, en la determinación del Impuesto a la Renta, aplicable a las empresas agroindustriales”, pues el actual procedimiento requiere la comunicación previa a la SUNAT en plazo no menor a seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los bienes y además establece que se efectúe ante la presencia de notario público o juez de paz que haga sus veces; situación que es imposible cumplir dado que los productos perecibles deben ser destruidos en el mismo día, debido a que existen normas fitosanitarias que así lo establecen para evitar la propagación de la mosca de la fruta y una contaminación cruzada de las materias primas y alimentos que se producen.

Para realizar la investigación se recurrió a emplear las bases de datos históricas proporcionada por la empresa tomada como muestra, con la finalidad de obtener información del ingreso total de fruta versus la separación de fruta en mal estado. Esta investigación se enmarca dentro del tipo de estudio de una investigación descriptiva propositivo, recurriendo a la estadística descriptiva e inferencial para la sistematización de los datos obtenidos de los instrumentos de investigación aplicados.

Luego de la sistematización se ha planteado nuestra propuesta, la cual consideramos debe tomarse en cuenta, por los legisladores. Además hemos determinado que la no deducibilidad de los desmedros para efectos de la Ley del Impuesto a la Renta, por no existir un procedimiento alternativo para las empresas del sector agroindustrial, influye significativamente en las empresas de este rubro, originando sobre costos financieros elevados, causando un perjuicio económico a la empresa.

**Palabra Clave:** Desmedro, Procedimiento, Método, Alternativo, Mosca de la Fruta, Deducibilidad, Agroindustrias.

## ABSTRACT

The present research work was carried out with the purpose of "proposing an alternative procedure for the accreditation of the detriment of perishable products - fruit in poor condition, in the determination of Income Tax, applicable to agroindustrial companies", since the Current procedure requires the prior communication to SUNAT in no less than six (6) business days prior to the date on which the destruction of the property will be carried out and also establishes that it is carried out in the presence of a notary public or a judge of Peace that makes its times; This situation is impossible to meet since perishable products must be destroyed on the same day, because there are phytosanitary regulations that establish it to prevent the spread of the fruit fly and cross contamination of raw materials and foods Produce.

In order to carry out the research, we used the historical databases provided by the company as sample, in order to obtain information on the total fruit income versus the separation of fruit in poor condition. This research is framed within the type of study of a descriptive research propositive, resorting to the descriptive and inferential statistics for the systematization of the data obtained from the applied research instruments.

After the systematization has been proposed our proposal, which we consider should be taken into account by the legislators. In addition, we have determined that the non deductibility of the impairments for purposes of the Income Tax Law, because there is no alternative procedure for companies in the agroindustrial sector, significantly influences the companies in this area, causing high financial costs, causing An economic loss to the company.

**Key Word:** Damage, Procedure, Method, Alternative, Fruit Fly, Deductibility, Agroindustries.

## INTRODUCCIÓN

La presente tesis titulada: Propuesta de un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros de productos perecibles – fruta en mal estado, en la determinación del impuesto a la renta aplicable a las empresas agroindustriales, guarda concordancia con la normatividad oficial de la Universidad César Vallejo.

EL CAPITULO I abarca el problema de investigación, el mismo que se inicia con el planteamiento del problema; prosiguiendo con la formulación del problema, la misma que se efectuó mediante una interrogante donde se encuentra identificadas las variables; la justificación sustenta las razones por las cuales se ha realizado la presente investigación, los antecedentes de estudio que hacen referencia a las variables de investigación (estudio) en un contexto nacional, y finalmente se plantean el objetivo general como los específicos.

El CAPITULO II abarca todo el marco teórico que sirvió como base para la presente tesis; entre estos se encuentran: la base legal, las directivas que rigen esta problemática y pronunciamientos de entidades públicas. En la base teórica se desarrollaron las variables “Deducibilidad de los desmedros de productos perecibles – fruta en mal estado” y su incidencia en el “Impuesto a la Renta”, las cuales fueron sustentadas con las definiciones conceptuales y la formulación de las hipótesis.

El CAPÍTULO III considera todo el marco metodológico, como el tipo, nivel, método y diseño de la investigación; asimismo, se define y determina los conceptos de población y muestra; la operacionalización de las variables, las técnicas de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de la información; agregando, los aspectos éticos.

El CAPÍTULO IV trata sobre los resultados de la investigación, se trabajó con la información recopilada, donde además de llevarse a cabo el procesamiento y análisis de los datos sobre las interrogantes, se procedió a la elaboración de los

gráficos respectivos, para luego llevar a cabo la interpretación y análisis, terminando en la parte final del capítulo con la contrastación de la hipótesis. Además como parte importante, del presente trabajo, se desarrolla la propuesta de un procedimiento alternativo planteado.

Finalmente se presentan la propuesta, conclusiones, sugerencias y referencias bibliográficas así como los respectivos anexos.

**Los Autores**

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**



## 1.1. Planteamiento del Problema

En la actualidad las empresas Agroindustriales ubicadas en el territorio nacional peruano; se encuentran imposibilitadas de dar cumplimiento a lo normado en el inciso c) del art. 21º del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (aprobado por D. Supremo N° 122-94-EF y modificatorias), y por ende no pueden tomar como gasto aceptado para efectos tributarios, el importe de los desmedros; toda vez que el actual procedimiento para la destrucción de existencias en situación de desmedro requiere la comunicación previa a la SUNAT en plazo no menor a seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes.

Sin embargo, por la misma naturaleza de los productos perecibles, hacen que las empresas se vean obligadas a efectuar dicha destrucción de forma inmediata (dentro de las 24 horas, sin comunicación a SUNAT), garantizando la calidad sanitaria, inocuidad, y hacer frente a cualquier situación que ponga en riesgo los productos que comercializa. Dicha destrucción inmediata (dentro de las 24 horas), se encuentra respaldada en el Reglamento sobre Vigilancia y Control Sanitario de Alimentos y Bebidas, aprobado por Decreto Supremo N° 007-98-SA, en concordancia con la R.M. N° 449-2006-MINSA publicada el 17 de mayo del 2006, que aprueba “Norma Sanitaria para la aplicación del Sistema HACCP en la fabricación de alimentos y bebidas. Como se puede observar, existe una colisión de normas de igual jerarquía, la cual consideramos debe ser superada a través de procedimientos alternativos para el sector agroindustrial, pues mientras que las normas de sanidad nos indican que el plazo para la destrucción de la fruta, es dentro de las 24 horas de producido el hecho, las normas tributarias establecen que la empresa o contribuyente debe esperar como mínimo 6 días hábiles para dicha destrucción ante notario público o juez de paz, caso contrario no será deducible dicho gasto, para efectos tributarios, y deberá tributar un impuesto que no corresponde.

## 1.2. Formulación del Problema.

Atendiendo a lo anteriormente descrito es que se formula la siguiente interrogante:

¿Cuál es el procedimiento alternativo que la SUNAT debe aprobar, para que las empresas agroindustriales, puedan deducir del impuesto a la renta los desmedros de productos perecibles – frutas en mal estado?

## 1.3. Justificación.

### 1.3.1 Legal

El presente trabajo de investigación, tiene su justificación legal en la nueva Ley Universitaria - Ley N° 30220, aprobada por el congreso con fecha 03 de julio del año 2014, la misma que fue promulgada por el ejecutivo el 08 de julio del mismo año, y posteriormente publicada en el Diario Oficial El Peruano el 09 de julio del mismo año, y que entra en vigencia al día siguiente de su publicación; en el art. 31° del Reglamento de Post Grado de la Universidad César Vallejo de la Ciudad de Chiclayo, en donde se establece que: ***“Los estudios de maestría están orientados a desarrollar competencias para el manejo de la investigación científica y tecnológica que conducen a un buen desempeño académico y profesional”***. Y finalmente, se sustenta jurídicamente en el Reglamento de Investigación de Postgrado de Universidad aprobado mediante R D N° 3902-2013/EPG-UCV, establecidos en los siguientes artículos: Art. 13° establece que: ***“El proyecto de tesis es el documento que describe la planeación de una investigación propuesta. Contiene la organización sistematizada del trabajo que se propone realizar el investigador”***; a su turno el Art. 15° establece las líneas de investigación; así como el **Art. 17° textualmente a la letra establece: *“El proyecto de tesis es elaborado por un estudiante bajo la asesoría del docente metodólogo, dentro del cronograma y normatividad académica establecida y culmina, previa evaluación, con la opinión favorable del docente metodólogo y la obtención de la resolución de aprobación del proyecto”***. Por lo expuesto, el presente Trabajo de Investigación cumple con todos los requisitos establecidos por la

nueva Ley Universitaria y la normatividad de Educación Superior prevista por la Universidad César Vallejo, para optar el grado de Magister en Tributación y Asesoría Fiscal de Empresas.

### **1.3.2 Metodológico - Practica**

El presente trabajo de investigación se justifica, en que actualmente en nuestra legislación tributaria, específicamente en la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, no existe un procedimiento tributario, alternativo o complementario para la destrucción de los productos perecibles, específicamente de la fruta en mal estado, que las empresas agroindustriales deban aplicar sin trasgredir las normas sanitarias. Normas, que indican, que por ser la fruta hospedante de la mosca de la fruta, las empresas están obligadas a efectuar dicha destrucción de forma inmediata, garantizando la inocuidad de los productos que procesa y comercializa.

Consideramos que la Administración Tributaria SUNAT no debería exigir a los empresarios agroindustriales el tener que comunicar a la Administración Tributaria SUNAT la destrucción de la fruta en mal estado, en un plazo no menor a seis (6) días hábiles anteriores a la fecha de la destrucción de los referidos productos perecibles, ni que esta destrucción o eliminación se efectúe en presencia de notario o juez de paz que haga sus veces, como requisitos para aceptar la deducción del desmedro en el impuesto a la renta; dado que este requisito es aplicable al desmedro de productos no perecibles. La Administración Tributaria SUNAT debería ser más flexible y realista con el sector más aún, si el último párrafo del inc. c) del art. 21° del Reglamento del Impuesto a la Renta, le otorga la facultad de establecer procedimientos alternativos o complementarios, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa.

El 13 de agosto del 2013 se publicó en el diario oficial El Peruano la Resolución de Superintendencia N° 243-2013/SUNAT, vigente desde el 14 de agosto del 2013, en la cual SUNAT aprobó un procedimiento alternativo para la acreditación de desmedros de Productos Alimenticios Perecibles

(PAP) generados en establecimientos de autoservicios, mediante el cual no se exige como requisitos ni la comunicación ni la destrucción o eliminación en presencia de notario público ni juez de paz que haga sus veces; sin embargo hasta la actualidad no existe una iniciativa para regular el caso de los desmedros de los productos perecibles – frutas en mal estado en las empresas Agroindustriales, situación preocupante pues estamos ante un sector importante del país.

### **1.3.2 Práctica**

Se busca con esta investigación incentivar a los legisladores, a realizar un cambio normativo, que establezca un procedimiento alternativo que vaya acorde con las normas de sanidad, en especial con la Ley N° 26842 – Ley General de Salud, contribuyendo así, a que las empresas agroindustriales no se vean afectadas, por no poder deducir tributariamente dichos desmedros.

### **1.4. Limitaciones.**

Las limitaciones que se encontraron son:

- ❖ No existen trabajos de investigación relacionados con nuestro tema, en el contexto nacional e internacional.
- ❖ Por reserva tributaria y confidencialidad en las empresas existe dificultades para acceder y revelar información relacionada con los porcentajes de desmedro.

### **1.5. Antecedentes.**

Al respecto se indica, que no hemos encontrado antecedentes sobre estudios de tesis internacionales u otro trabajo relacionado, que nos permita hacer una crítica o tomar como referencia para el presente trabajo. Sin embargo, como antecedentes nacionales, si hemos encontrado un procedimiento alternativo para la acreditación de desmedros, relacionados con productos alimenticios perecibles para establecimientos de autoservicios, tal y como se indica:

#### 1.5.1. Nacionales:

❖ ***Procedimiento alternativo para la acreditación de desmedros de productos alimenticios perecibles, para su deducción en la determinación del Impuesto a la Renta***

Establecido mediante la Resolución de Superintendencia N° 243-2013/SUNAT, publicada el 13 de agosto del 2013. En cuyo considerando indica, que debido a que el actual procedimiento para la destrucción de existencias en situación de desmedro requiere la comunicación previa a la SUNAT en plazo no menor a seis (6) días anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los bienes referidos, tratándose de los establecimientos de autoservicio, ello podría originar el incumplimiento de las normas del Reglamento Sanitario de Funcionamiento de Autoservicios de Alimentos y Bebidas, aprobado por la Resolución Ministerial N° 1653-202-SA/DM, las cuales contemplan la eliminación de los alimentos perecederos en mal estado a fin de evitar la contaminación de los alimentos y bebidas. Indicando que resulta necesario regular un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros de dichos productos para efecto de su deducción en la determinación del Impuesto a la Renta, teniendo en cuenta la naturaleza de los mismos y que permita a su vez cumplir con las normas del Reglamento antes mencionada.

Este procedimiento comprende a los productos alimenticios frescos sin envase: carnes y menudencias de animales; frutas; hortalizas; pescados y mariscos; leche, productos lácteos y embutidos, así como huevos y comida preparada. Y establece que se podrá acreditar el desmedro de los PAP no sujetos a devolución o cambio, mediante el documento denominado “Reporte de Desmedros de los Productos Alimenticios Perecibles”; debiendo contener para su validez la siguiente información de los productos alimenticios perecibles:

- a) Identificación
- b) Cuantificación
- c) Valorización

- d) Fecha de eliminación
- e) Fecha de emisión del Reporte de Desmedros, la cual debe coincidir con la fecha en que eliminen los productos.
- f) Motivo de la eliminación y sustento técnico mediante el cual se acredite la falta de inocuidad de dichos productos de acuerdo con las normas del sector correspondiente.
- g) Firma del gerente general y del encargado del área de aseguramiento de la calidad del autoservicio.

## **1.6. Objetivos.**

### **1.6.1. General**

Proponer un procedimiento alternativo para la deducibilidad de los desmedros de productos perecibles – fruta en mal estado, que pueda ser aplicable, sin afectar económicamente a las empresas agroindustriales, en la determinación del Impuesto a la Renta.

### **1.6.2. Específicos**

- a. Establecer si la no deducibilidad de los desmedros influye en determinar mayores costos en las empresas agroindustriales.
- b. Diseñar una propuesta de procedimiento alternativo para la deducibilidad de los desmedros de productos perecibles – fruta en mal estado.
- c. Validar la propuesta del procedimiento alternativo, mediante el juicio de expertos.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

## **2.1. Marco teórico.**

### **2.1.1. Teorías y conceptos.**

#### **Gestión por procesos.**

Respecto a los procesos Zaratiegui, R (1999). Considera:

Como la base operativa de gran parte de las organizaciones y gradualmente se van convirtiendo en la base estructural de un número creciente de empresas. Esta tendencia llega después de las limitaciones puestas de manifiesto en diversas soluciones organizativas, en sucesivos intentos de aproximar las estructuras empresariales a las necesidades de cada momento. Así las organizaciones de tipo funcional generaron altos niveles de eficacia en las operaciones especializadas abordadas por cada función, a menudo a costa de la eficacia global de la empresa y de una comunicación poco fluida entre las distintas funciones. p. 81.

#### **Adaptación de los procesos**

El mismo autor sobre **la adaptación de los procesos** indica lo siguiente:

Un principio fundamental de la Calidad Total es el papel de los clientes como árbitros absolutos de la calidad. La calidad inherente del producto o del servicio, la adecuación al uso y cualquier otra orientación de la calidad ligada directamente a características propias de la empresa proveedora y de sus ofertas al mercado quedan subordinadas a la respuesta de este mercado. La Calidad Total busca la satisfacción de los clientes y, mediante ella, su fidelidad a la empresa proveedora. Como consecuencia, el diseño de los productos y servicios, su realización, la forma de entregarlos y el servicio de atención una vez entregados, todos esos procesos han de ser



pensados y ejecutados con ese objetivo en primer plano; ¿Qué opinará el cliente de lo que va a recibir? p. 82.

Presidencia del Consejo de Ministros PCM (sf.) en el documento Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021, menciona que:

Una gestión al servicio del ciudadano necesariamente deberá cambiar el tradicional modelo de organización funcional y migrar hacia una organización por procesos contenidos en las “cadenas de valor” de cada entidad, que aseguren que los bienes y servicios públicos de su responsabilidad generen resultados e impactos positivos para el ciudadano, dados los recursos disponibles. Los procesos son definidos como una secuencia de actividades que transforman una entrada o insumo (una solicitud de un bien o un servicio) en una salida (la entrega del bien o el servicio), añadiéndole un valor en cada etapa de la cadena (mejores condiciones de calidad/precio, rapidez, facilidad, comodidad, entre otros). p. 32

### **2.1.2. Base Legal**

#### **Determinación de la Renta Neta de acuerdo al Texto único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.**

Que mediante Decreto Legislativo N° 774 se aprueba la Ley del Impuesto a la Renta (en adelante la LIR) y a través del Decreto Supremo N° 054-99-EF se aprobó el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta; sin embargo, en forma posterior se han aprobado diversos dispositivos legales que han complementado y/o modificado e inclusive derogado el texto de la Ley del Impuesto a la Renta. Finalmente, con fecha 8 de diciembre del 2004, se promulgó el Decreto Supremo N° 179-2004-EF que aprobó el nuevo TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, vigente en la actualidad, con sus respectivas modificaciones. Asimismo tenemos el Reglamento de la

Ley del Impuesto a la Renta, que fue aprobado por Decreto Supremo N° 122-94-EF y normas modificatorias.

Siendo que nuestro tema está abocado en la determinación del Impuesto a la Renta es pertinente remitirnos al artículo 37° de la LIR, el cual establece que: “A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley”. Que además, complementa en su último párrafo que para efecto de determinar que los gastos sean necesarios para producir y mantener la fuente, éstos deberán ser normales para la actividad que genera la renta gravada, así como cumplir con criterios tales como razonabilidad en relación con los ingresos del contribuyente, generalidad para los gastos a que se refieren los incisos I) y II) de este artículo; entre otros.

Que por su parte el inc. f) del mismo artículo señala que son deducible: “Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados de acuerdo con las normas establecidas en los artículos siguientes”

Como se puede apreciar del texto normativo, antes citado no cabe duda que los desmedros de existencias, cumplen con el principio de causalidad, pues estos son necesarios para el principio de empresa en marcha y el mantenimiento de la fuente, más aún que son normales en el sector agroindustrial.

Que adicional a ello, en el numeral 2) del inc. c) del art. 21° del Reglamento del Impuesto a la Renta, se establece que se entiende por “Desmedro”, a la pérdida de orden cualitativo e irreparable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. Señalando además, que tratándose de

desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comuniqué previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Indicando además, que dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa.

### **2.1.3. Normas Sanitarias**

#### **Ley General de Salud N° 26842**

En su art. 103° señala, que la protección del ambiente es responsabilidad del Estado y de las personas naturales y jurídicas, los que tienen la obligación de mantenerlo dentro de los estándares que para preservar la salud de las personas, establece la Autoridad de Salud competente.

#### **Reglamento sobre Vigilancia y Control Sanitario de Alimentos y Bebidas – Decreto Supremo N° 007-98-SA**

Que para dar cumplimiento a lo dispuesto en la Ley General de Salud - Ley N° 26842, se aprobó el Reglamento sobre Vigilancia y Control Sanitario de Alimentos y Bebidas aprobado por Decreto Supremo N° 007-98-SA; que norma las condiciones, requisitos y procedimientos higiénico-sanitarios a que debe sujetarse la producción, el transporte, la fabricación, el almacenamiento, el fraccionamiento, la elaboración y el expendio de alimentos y bebidas de consumo humano, así como los relativos al registro sanitario, a la certificación sanitaria de productos alimenticios con fines de exportación y a la vigilancia sanitaria de alimentos y bebidas. Que con el propósito de garantizar la producción y el suministro de alimentos y bebidas de consumo humano sanos e inocuos y facilitar su comercio seguro, incorpora a la

legislación sanitaria los Principios Generales de Higiene de Alimentos recomendados por la Comisión del Codex Alimentarius. Que en el Reglamento sobre Vigilancia y Control Sanitario de Alimentos y Bebidas aprobado por Decreto Supremo N° 007-98-SA se señala, lo siguiente:

## “TITULO II: DE LOS ORGANISMOS DE VIGILANCIA SANITARIA

Artículo 3°: Vigilancia sanitaria de la producción de alimentos de origen animal y vegetal

La vigilancia sanitaria de la crianza de animales destinados al consumo humano, la sanidad animal para la producción de leche, carne y huevos, así como la vigilancia sanitaria de la producción de vegetales para consumo humano, están a cargo del Ministerio de Agricultura.”

## “CAPITULO V: De la higiene del personal y saneamiento de los locales

Artículo 57°: Control de las plagas y del acceso de animales

Los establecimientos deben conservarse libres de roedores e insectos. Para impedir el ingreso de roedores e insectos desde los colectores, en las cajas y buzones de inspección de las redes de desagüe se colocarán tapas metálicas y, en las canaletas de recolección de las aguas de lavado, rejillas metálicas y trampas de agua en su conexión con la red de desagüe.

La aplicación de rodenticidas, insecticidas y desinfectantes debe efectuarse tomando las previsiones del caso para evitar la contaminación del producto alimenticio. Deben adoptarse las medidas que impidan el ingreso al establecimiento de animales domésticos y silvestres”.

## “CAPITULO VI Del control de calidad sanitaria e inocuidad

Artículo 58°: Control de calidad sanitaria e inocuidad

Toda fábrica de alimentos y bebidas debe efectuar el control de calidad sanitaria e inocuidad de los productos que elabora. Dicho

control se sustentará en el Sistema de Análisis de Riesgos y de Puntos de Control Críticos (HACCP), el cual será el patrón de referencia para la vigilancia sanitaria”.

#### “CAPITULO I: Del almacenamiento

Artículo 70º: Almacenamiento de materias primas y de productos terminados:

El almacenamiento de materias primas y de productos terminados, sean de origen nacional o importados, se efectuará en áreas destinadas exclusivamente para este fin. Se deberá contar con ambientes apropiados para proteger la calidad sanitaria e inocuidad de los mismos y evitar los riesgos de contaminación cruzada. En dichos ambientes no se podrá tener ni guardar ningún otro material, producto o sustancia que pueda contaminar el producto almacenado.

Las materias primas y los productos terminados se almacenarán en ambientes separados.

Los almacenes situados fuera de las instalaciones de la fábrica, deben cumplir con lo señalado en los Artículos 30, 31, 32, 33, 34, 35, 39, 42 y 43 del presente reglamento”.

#### “Artículo 71. Almacenamiento de los productos perecibles

Los productos perecibles deben ser almacenados en cámaras de refrigeración o de congelación, según los casos. Las temperaturas de conservación y la humedad relativa en el interior de las cámaras deben ceñirse a las normas sanitarias respectivas.

En la misma cámara de enfriamiento no debe almacenarse simultáneamente alimentos de distinta naturaleza que puedan provocar la contaminación cruzada de los productos, salvo que estén envasados, acondicionados y cerrados debidamente.”

#### “DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS, TRANSITORIAS Y FINALES

Primera. El Ministerio de Salud, mediante Resolución Ministerial, podrá encargar a entidades privadas, previa evaluación de su idoneidad técnica y administrativa, la realización de inspecciones en los establecimientos y servicios que le corresponde vigilar así como

las actividades de validación técnica y seguimiento periódico de la aplicación de los planes HACCP en las fábricas de alimentos y bebidas. Las dependencias desconcentradas de salud de nivel territorial, a las que se le haya delegado las funciones a que se refiere esta disposición, podrán encargar la realización de las actividades antes referidas a las entidades privadas autorizadas por el Ministerio de Salud.”

### **Ley Orgánica del MINAG aprobada por D. Ley Nº 25902**

Se afirma que el ámbito de este Ministerio “comprende las tierras de uso agrícola, de pastoreo, forestal y eriazas de aptitud agraria [...]; la infraestructura hidráulica para la producción agraria; los recursos forestales, flora y fauna [...]; los servicios que le concierne en materia de tecnología agraria; de protección y sanidad agraria; lo relacionado a la conservación y manejo de los recursos naturales, la agroindustria, agroexportación y la comercialización de productos e insumos” (Art. 3. D.L. 25902). Específicamente, el Servicio Nacional de Sanidad Agraria –SENASA– es el encargado de “desarrollar y promover la participación de la actividad privada para la ejecución de los planes y programas de prevención, control y erradicación de plagas y enfermedades que inciden con mayor significación socioeconómica en la actividad agraria. A su vez, es el ente responsable de cautelar la seguridad sanitaria del agro nacional” (Art. 20. D.L. 25902).

De esta manera, en materia ambiental, el Programa Nacional de la Mosca de la Fruta del SENASA se encuentra regido por la normatividad ambiental promulgada por el Ministerio de Agricultura y también por la del mismo SENASA. Las actividades de SENASA, en tanto afectan la salud ocupacional, también se encuentran regidas por disposiciones del Ministerio de Salud. Además, al desarrollar actividades en diferentes zonas agrícolas del Perú, sus actividades tendrán que complementarse con las funciones de los gobiernos locales y regionales.

**Reglamento para el Control, Supresión y Erradicación de las Moscas de la Fruta aprobado con el Decreto Supremo N° 009-2000-AG.**

Establece las medidas a realizar para cada etapa del proceso de eliminación de las moscas, las obligaciones de los diferentes agentes involucrados y las sanciones respectivas. El objetivo de la norma es establecer áreas libres de la Mosca de la Fruta y disminuir las pérdidas directas e indirectas ocasionadas por dicha plaga, propiciando el desarrollo sostenido de las exportaciones de dichos productos en condiciones de mayor competitividad.

Se establece que los agentes involucrados (propietarios, productores, exportadores, comerciantes, transportistas, etc.) tienen los deberes de: (i) Otorgar todas las facilidades al personal del SENASA; (ii) Cumplir oportunamente las disposiciones fitosanitarias vigentes; (iii) Ejecutar con carácter obligatorio el Manejo Integrado de Moscas de la Fruta; (iv) Participar activamente en el establecimiento y mantenimiento de las áreas libres de Moscas de la Fruta, así como en las campañas de control, supresión y erradicación de la plaga; (v) Cumplir obligatoriamente las normas fitosanitarias, procedimientos y disposiciones sobre control cuarentenario; entre otras que el SENASA determine (Art. 6 D.S. 009-2000-AG).

En dicho Reglamento, se ubica el Anexo I “Lista de las frutas y hortalizas hospedante de mosca de la fruta para el Perú” y en el ANEXO II de Términos y Definiciones se ha señalado que Medida Fitosanitaria viene a ser cualquier legislación, reglamento o procedimiento oficial que tenga el propósito de prevenir la introducción y / o diseminación de plagas y Mitigación de Riesgos lo define como: Proceso mediante el cual se aplica un conjunto de medidas fitosanitarias a plantas y productos vegetales para exportación, a fin de disminuir el riesgo fitosanitario.

Resolución Directoral N° 018-2007-AG-SENASA-DSV mediante el cual se aprueba el “Manual de Procedimiento e Instrucciones de Trabajo para el Control Integrado de la Plaga de la Mosca de la Fruta” Consta de siete (7) procedimientos y treinta y tres (33) instrucciones de trabajo, documento que se consigna en la página web de SENASA: [www.senasa.gob.pe](http://www.senasa.gob.pe) –basado en las normas técnicas internacionales de ISO 9000 en donde se ha detallado los procedimientos a seguir para el Control Integrado de la Mosca de la Fruta.

Específicamente, el SENASA elaboró las instrucciones a seguir para el Control Cultural, el Control Químico y el Control Autocida, los que permiten reducir –entre otros– los impactos negativos para el medio ambiente pues los procedimientos se encuentran claramente establecidos, además de ser fácilmente comprensibles. Específicamente son dos normas ISO: (i) NTP-ISO 9000:2001 “Sistemas de gestión de la calidad” Fundamentos y Vocabulario; y, (ii) NTP-ISO 9001:2001 “Sistema de gestión de la calidad” Requisitos.

Respecto al Procedimiento Control Mecánico Cultural – PRO-SMFPF (Cin - 02) (páginas 1 al 6), el manual de procedimientos se centra en las actividades del (i) marcado, recojo y destrucción de frutos infestados – Instructivo de Marcado de Plantas Infestadas, Instructivo de Recolección de Frutos Infestados e Instructivo de Destrucción de Frutos Infestados y (ii) las podas sanitarias de plantas hospedantes. Estos procedimientos varían según la etapa de control de la plaga, es así que en el numeral 6.2 ERRADICACIÓN (página 4 de 6) se señala:

## **“6.2. ERRADICACIÓN**

### **6.2.1 OPORTUNIDAD DE ACCIÓN.**

Cuando se confirma mediante el muestreo de frutos ejecutado por los Inspectores de Muestreo y por los Auxiliares de Muestreo de Frutos de Moscas de la Fruta, la presencia de larvas en uno o más hospedantes de un sitio o lugar, EN UN PLAZO NO MAYOR DE UN DÍA SE DEBE INICIAR LA DESTRUCCIÓN TOTAL DE FRUTOS DE



PLANTA y suelo de los hospedantes reportados como infestados, que debe concluir en los 2 días siguientes.”

En el Instructivo de destrucción de Frutos Infestados - ITR-SMFPP (Cin - 04) (páginas 2 al 4) el manual de procedimientos define las instrucciones de trabajo para realizar la destrucción mecánica de frutos infestados presentes en campo en donde se ejecutan actividades de Control Integrado de la plaga.

#### “6. DESCRIPCIÓN.

Enterrado de frutos infestados.

6.1. La fruta recolectada por la(s) Brigada (s) de control, deberá ser enterrada en hoyos profundos que no permitan la salida o emergencia de las moscas adultas.

6.2. Hacer el hoyo en un lugar distante a los campos de cultivo, de preferencia en sitios donde no exista la presencia de plantas.

6.3. Excavar un hoyo de capacidad suficiente para contener la fruta recolectada en una semana.

6.4. Echar la fruta colectada durante el día en el hoyo.

6.5. Al final del día deberá cubrir la fruta con una capa de tierra de 30 cm o más aproximadamente.

6.6. Al final de la semana se deberá aplicar una capa de cal o asperjar con un insecticida sobre los frutos y se cubrirá con una capa de suelo de por lo menos 50 cm. de altura bien compactada.

Destrucción de frutos infestados por incineración

6.7. El lugar donde se destine la destrucción de fruta infestada por incineración deberá ser un lugar alejado de los campos de cultivo y ser un lugar deshabitado.

6.8. Abrir un hoyo en el suelo, donde se procede a depositar la fruta infestada.

6.9. Rociar ésta con diesel u otro combustible que se consuma lentamente.

6.10. Prender fuego a la fruta bañada con el combustible (\*) .

6.11. Enterrar los residuos de la incineración en el mismo hoyo.

6.12. El Técnico de Control y/o el (los) Responsable (s) de Brigadas de recojo de frutos debe realizar un reporte diario de las actividades en el registro REG-SMFPP/Cin- 06, según se detalla en el ITR-SMFPP/Cin-06.

Otras formas de destrucción

Para la destrucción de la fruta recolectada no solo se ejecutará de acuerdo a lo descrito en los puntos referentes al entierro y/o incineración de los frutos, sino también puede ejecutarse según lo crea conveniente el propietario con la condición que esta destrucción nos garantice que los estados inmaduros de la plaga que se encuentren en el material biológico sea destruido y eliminado”.

#### **2.1.4. Pronunciamientos del Tribunal Fiscal**

**RTF N° 09544-2-2014**

Que de autos se advierte que las frutas de maracuyá malogradas que fueron separadas por la recurrente dentro del proceso de producción califican como un desmedro, dado que son pérdidas cualitativas e irre recuperables, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados, lo que es reconocido por la recurrente en la instancia de apelación, por lo que debió acreditar la destrucción de los mismos previa comunicación a SUNAT dentro de un plazo no menor de 6 días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo tal destrucción, conforme con lo establecido en el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

Que en la instancia de apelación, la recurrente a fin de desvirtuar el reparo sostiene que en aplicación de la Ley N° 26842, procedió a eliminar y erradicar en forma inmediata las frutas malogradas, por lo que no puedo esperar los 6 días establecidos en el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, no existiendo un procedimiento alternativo previsto por la Administración para acreditar el desmedro de materias primas perecibles como en el caso de las frutas.

Que sobre el particular, teniendo en cuenta la naturaleza perecible de los bienes observados, así como la norma en materia de salud referida, resultaba razonable que una vez realizada la comunicación a la Administración sobre la destrucción de los frutos, la recurrente no hubiera podido esperar los seis días hábiles que señala la norma, sino proceder de inmediato a su destrucción, sin embargo, la recurrente no cumplió con efectuar dicha comunicación a la Administración con anterioridad al momento en que la destrucción se llevó a cabo, así como tampoco acreditó que la destrucción se hubiera realizado ante Notario Público o Juez de Paz.

Que asimismo, la eliminación de las frutas malogradas se realiza en forma constante durante los períodos de enero a diciembre de 2010, conforme se indica en el Informe Técnico de Mermas prestado por la recurrente, por lo que también era razonable que la recurrente pudiera prever un mecanismo para informar oportunamente a la Administración de las destrucciones efectuadas.

Que en tal sentido, habiendo quedado acreditado que la recurrente no cumplió con acreditar la destrucción de los bienes observados, procede mantener el presente reparo y confirmar la apelada en este extremo.

#### **RTF N° 16484-3-2012**

Que de conformidad con lo dispuesto por el inciso f) del artículo 37° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF, a fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia, son deducibles, entre otros, los gastos por desmedros de existencias debidamente acreditados.

Que el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 122-94-EF,

modificado por Decreto Supremo N° 194-99-EF, señala que para la deducción de los desmedros antes mencionados, se aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de 6 días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes.

Que conforme con lo dispuesto por el numeral 2, del inciso a) del artículo 3° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas, aprobado por Decreto Supremo N° 055-99-EF, modificado por la Ley N° 27039, se entiende por venta el retiro de bienes que efectúe el propietario, socio o titular de la empresa o la empresa misma, incluyendo los que se efectúen como descuento o bonificación, con excepción de los señalados por esta ley y su reglamento, tales como el retiro de bienes como consecuencia de la desaparición, destrucción o pérdida de bienes, debidamente acreditada conforme disponga el reglamento.

Que el segundo párrafo del numeral 3 del artículo 2° del Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas, aprobado por Decreto Supremo N° 064-2000-EF, establece que no se considera venta, los retiros que se efectúen como consecuencia de mermas o desmedros debidamente acreditados conforme a las disposiciones del Impuesto a la Renta.

Que este Tribunal mediante la Resolución N° 724-1-97, estableció que de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados, la merma es la evaporación o desaparición de insumos, materias primas o bienes intermedios durante el proceso productivo o de comercialización, en tanto que el desmedro corresponde a los productos dañados o defectuosos, lo que significa que en la primera el material desaparece, mientras que en el desmedro hay deterioro o daño físico.

## **RTF N° 08859-2-2007**

En tal sentido, las existencias que han sido dadas de baja en la contabilidad por “desmedros”, existen físicamente pero por causas inherentes a su naturaleza o como consecuencia del proceso productivo han sufrido un deterioro o perjuicio en su calidad, por lo que dependiendo del daño sufrido la empresa puede optar por destruir tales bienes originando una pérdida total e irrecuperable o venderlos a un menor precio, en cuyo caso los ingresos obtenidos disminuirán en algo la pérdida reconocida.

Asimismo, en diversas resoluciones del Tribunal Fiscal, tales como las Resoluciones N° 3722-2-2004 y N° 199-4-2000, se ha dejado establecido que los desmedros no necesariamente se derivan del proceso productivo pues se encuentran referidos a bienes, insumos y existencias en general, sin distinguir si dichas existencias, se encuentran como productos en proceso o productos terminados.

Conforme se aprecia de los papeles de trabajo de fiscalización, de los requerimientos cursados, de sus resultados y de la Resolución de Determinación N° 022-03-0006299, al analizar la Administración el Kárdex de mangos de la recurrente detectó que las salidas de mangos por concepto de “descarte” en los meses de enero y diciembre de 2000 afectaron la renta imponible del ejercicio, por lo que procedió a repararlas por tratarse de desmedros de existencias no aceptados. A fin de sustentar las pérdidas observadas, durante la fiscalización la recurrente indicó que en realidad se trataba de mangos que al no haber superado los procesos de selección ni cumplido con los requisitos fitosanitarios exigidos en el mercado internacional, fueron “descartados” para la exportación pero vendidos en el mercado nacional a un precio menor al costo, adjuntando para acreditar sus afirmaciones copia de los comprobantes de pago correspondientes que hacen referencia expresa a la calidad de los bienes vendidos.

## **2.1.5. Pronunciamiento de la Superintendencia de Administración Tributaria**

### **INFORME SUNAT N° 290-2003-SUNAT/2B0000**

Para que proceda la deducción de los desmedros deben ser acreditados con la destrucción de los bienes, según el procedimiento establecido en el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. A la fecha, no existe norma jurídica alguna que haya aprobado un procedimiento distinto al señalado.

Tratándose de bienes que habiendo sufrido una pérdida cualitativa e irre recuperable, haciéndolos inutilizables para los fines a los que estaban destinados, son enajenados por el contribuyente, en aplicación del artículo 20° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, el costo de estos bienes podrá ser deducido.

No existe la obligación de reintegrar el crédito fiscal en los casos de bienes que hayan sufrido desmedros pero que hayan sido enajenados porque no se habría producido los supuestos contemplados en el artículo 22° del TUO de la Ley del IGV e ISC.

### **INFORME SUNAT N° 200-2016-SUNAT/5B0000**

Para efectos del impuesto a la renta, la putrefacción de frutas y/o verduras, ocurrida durante el proceso de producción, en tanto que implica una pérdida de la calidad de dichos bienes que impide que puedan ser utilizados para los fines a que estaban destinados, califica como desmedro.

Las empresas productoras de frutas y/o verduras que son proveedoras de autoservicios, así como exportadoras de estos bienes, no pueden utilizar el procedimiento alternativo regulado en la Resolución de Superintendencia N° 243-2013/SUNAT para acreditar el desmedro de dichos bienes.

## **2.1.6. Normas Internacionales de Contabilidad - NIIF's**

### **NIC 2: Inventarios**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Párrafo 16 – Otros costos: Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costos de venta.

Párrafo 28 – Valor neto realizable:

El costo de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de las existencias puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos

no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Párrafo 34 – Reconocimiento como un gasto:

Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.

## **2.2. Marco Conceptual.**

**2.2.1. Desmedro:** Según lo dispuesto en el Diccionario de la Lengua Española se atribuye al vocablo desmedro el significado de “acción o efecto de desmedrar o desmedrarse” y al término “desmedrar” como deteriorar/decaer, ir a menos.

Y según el aspecto normativo señalado en el numeral 2) del inc. c) del art. 21° del Reglamento del Impuesto a la Renta, el “Desmedro” se conceptúa como la pérdida de orden cualitativo e irre recuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

**2.2.2. Procedimiento:** Método de ejecutar algunas cosas (Real Academia Española, Edición Tricentenario).

**2.2.3. Método:** Modo de decir o hacer con orden. Modo de obrar o proceder, hábito o costumbre que cada uno tiene y observa (Real Academia Española, Edición Tricentenario).



**2.2.4. Alternativo:** Según el diccionario de la Real Academia Española, es la acción o derecho que tiene cualquier persona o comunidad para ejecutar algo o gozar de ello alternando con otra.

**2.2.5. Mosca de la Fruta:** “*Drosophila melanogaster*” (literalmente "amante del rocío de vientre negro"), también llamada mosca del vinagre o mosca de la fruta, es una especie de díptero braquícero de la familia Drosophilidae. Recibe su nombre debido a que se alimenta de frutas en proceso de fermentación tales como manzanas, bananas, uvas, etc. Es una especie utilizada frecuentemente en experimentación genética, dado que posee un reducido número de cromosomas (4 pares), breve ciclo de vida (15-21 días) y aproximadamente el 61% de los genes de enfermedades humanas que se conocen tienen una contrapartida identificable en el genoma de las moscas de la fruta, y el 50% de las secuencias proteínicas de la mosca tiene análogos en los mamíferos.

Para propósitos de investigación, fácilmente pueden reemplazar a los humanos. Se reproducen rápidamente, de modo que se pueden estudiar muchas generaciones en un corto espacio de tiempo, y ya se conoce el mapa completo de su genoma. Fue adoptada como animal de experimentación genética por Thomas Morgan a principios del siglo XX. Sus 165 Mb de genoma (1 Mb = 1 millón de pares de bases) fueron publicados en marzo de 2000 gracias al consorcio público y la compañía Celera Genomics.<sup>3</sup> Alberga alrededor de 13.600 genes.

**2.2.6. Deducibilidad:** Como regla general, para la determinación de la renta neta de tercera categoría, los gastos se rigen por el principio de lo devengado y deben cumplir con la causalidad, para efecto de lo cual se deberá verificar que sean normales para la actividad que genera la renta gravada y se ajusten, entre otros criterios, al de razonabilidad.

**2.2.7. Agroindustrias:** La agroindustria es una rama de la industria que a su vez se encuentra dividida en dos actividades, por un lado, alimentaria, que se encarga de la transformación de los productos provenientes de la agricultura, ganadería, pesca, riqueza forestal, entre otros, en productos elaborados para el consumo. Y por otra parte, la no alimentaria se ocupa de la transformación de las materias primas, usando sus recursos naturales para la realización de diferentes productos. El campo de acción de la misma es realmente amplio, incluyéndose por ejemplo el diseño de equipos para las industrias, así como también la administración de industrias.

Cabe destacar, que en la agroindustria pueden darse dos escenarios: se realizan procesos de selección de la calidad, clasificación conforme a los tamaños, embalaje y empaque, almacenamiento de la producción agrícola, aunque no se realice la transformación que mencionábamos; y por otro lado las transformaciones tanto de los productos como de los subproductos que se obtienen de la primera transformación de la materia prima agrícola.

Una característica saliente es que el producto agrícola tiene un período de cosecha que se extiende de varias semanas a varios meses y al mismo tiempo debe ser procesado fresco, situación que en algunos casos implica desde pocas horas a unos dos o tres días después de su llegada a la planta; al período se lo alarga cultivando diversas variedades, unas más tempranas y otras más tardías y en otros casos almacenando parte de la cosecha en frigoríficos.

Respecto de la vida útil de la materia prima, los productos provenientes de la agricultura ostentan una vida útil variable, tales como: leche, flores, carne (pocas horas); flores, verduras y frutas (varios días) y madera y granos (varios meses), por tanto, la función de la agroindustria será la de prolongar semanas o meses la vida útil de las mismas.

Existen diversas formas de adquirir la materia prima: el industrial contrata las cuadrillas que cultivan las parcelas; el productor trae la cosecha a la planta; por consignación, el industrial vende la producción al precio de mercado por cuenta del productor y además cobra por su servicio; y por servicio: el industrial le devuelve al productor el material que procesa y cobra por este servicio.

Las plantas agroindustriales trabajan solamente una parte del año porque hay pocos productos que se producen en todas las estaciones como ser: leche, huevos, carnes, hortalizas y cucurbitáceas. (<http://www.definicionabc.com/economia/agroindustria.php>).

Por otro lado, se debe tener en cuenta que el crecimiento del sector agroindustrial, contribuirá al crecimiento del sector agrario nacional, así tenemos que según el Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI) se estimó que el sector agrario nacional crecerá 4.2% en el 2017, precisando a través de su Ministro José Hernández, que en el 2016 el sector se expandió 3.2%, y que “Estamos previendo un crecimiento de 4% a 4.2% en el 2017 del PBI agrario, porque hemos recibido el sector con una expansión de 2.8% anual y el 2016 terminamos creciendo 3.2% aproximadamente”, dijo Hernández a la agencia Andina. Sostuvo además, que ese rango de crecimiento será mayor en los próximos años para llegar a niveles de 5% en el 2021, debido al impulso que se le dará a las exportaciones agrarias y al apoyo que se le brindará al subsector ganadero.

### **CAPÍTULO III**

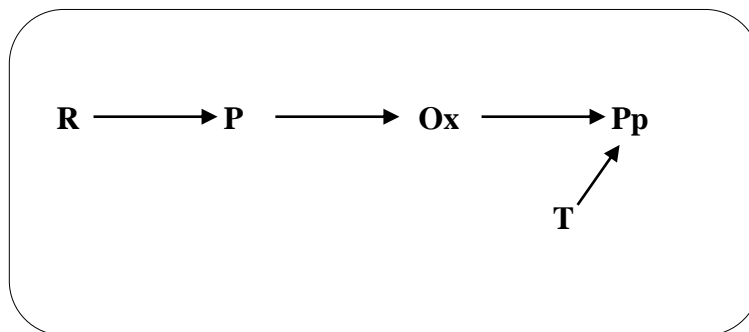
### **MARCO METODOLÓGICO**

### 3.1. Tipo de Investigación.

La presente investigación, es de tipo **Descriptiva - Propositiva**, pues consiste en dar a conocer una problemática actual, para las empresas del sector agroindustrial y además proponer una alternativa de solución. Según Sabino (1986) “La investigación de tipo descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica principal es la de presentar una interpretación correcta. Para la investigación descriptiva, su preocupación primordial radica en descubrir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento. De esta forma se puede obtener las notas que caracterizan a la realidad estudiada”. (pág. 51).

### 3.2. Diseño del estudio.

Respecto al diseño de investigación, se considera no experimental - transversal, desarrollándose dentro del siguiente esquema.



Donde:

R : Realidad actual.

P : Población involucrada en el fenómeno en estudio.

Ox : Observación de la situación existente.

T : Abordaje teórico del fenómeno.

Pp : Propuesta.

### **3.3. Hipótesis de trabajo:**

La propuesta de un procedimiento alternativo para la destrucción de los desmedros productos perecibles – fruta en mal estado, en las empresas agroindustriales, busca armonizar la norma fitosanitaria con la norma tributaria, con la finalidad que el gasto por desmedro, pueda ser deducible para efectos tributarios.

### **3.4. Variables.**

Las variables para la presente investigación son:

**V1.** Propuesta de un procedimiento alternativo.

**V2.** Acreditación de los desmedros de productos perecibles.

#### **3.4.1. Definición conceptual de las variables.**

Para la presente investigación, las variables se conceptualizan como sigue:

##### **a. Variable 1: Propuesta de un procedimiento alternativo.**

Es un proyecto que comprende un conjunto de acciones que permita armonizar las regulaciones establecidas en las normas tributarias con la normas fitosanitarias.

##### **b. Variable 2: Acreditación de los desmedros de productos perecibles.**

Permite que la destrucción de los desmedros sea aceptada por la Administración Tributaria (SUNAT), conllevando a que dicho gastos sea deducible para efectos de la Ley del Impuesto a la Renta.

#### **3.4.2. Definición operacional de las variables:**

##### **a. Variable 1: Propuesta de un procedimiento alternativo.**

Este procedimiento es la propuesta de investigación y está integrada por métodos, técnicas y herramientas, que permiten la

destrucción de los productos perecibles – fruta en mal estado, por parte de las empresas agroindustriales, cumpliendo no sólo las normas tributarias, sino también las normas de sanidad.

**b. Variable 2: Acreditación de los desmedros de productos perecibles.**

La ejecución correcta del procedimiento alternativo planteado en el presente trabajo de investigación, permitirá cumplir con la acreditación de los desmedros de productos perecibles – fruta en mal estado.

### 3.4.3. Operacionalización de las variables:

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
<b>VARIABLE 1 (Independiente)</b> Propuesta de un procedimiento alternativo	Este procedimiento es la propuesta de investigación, y está integrada por método, técnicas y herramientas, que permitan la destrucción de productos perecibles – fruta en mal estado, por parte de las empresas agroindustriales, cumpliendo no solo las normas tributarias, sino también las normas de sanidad.	Procedimiento Alternativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cumplimiento de las Normas fitosanitarias.</li> </ul>	Observación y recolección de datos en la empresa agroindustrial, respecto a la selección de fruta en mal estado respecto al total de la fruta ingresada.
			<ul style="list-style-type: none"> <li>Cumplimiento de las Normas del Impuesto a la Renta.</li> </ul>	
<b>VARIABLE 2 (Dependiente)</b> Acreditación de los desmedros de productos perecibles.	La ejecución correcta del procedimiento alternativo planteado en el presente trabajo de investigación, permitirá cumplir con la acreditación de los desmedros de productos perecibles – fruta en mal estado.	Desmedros de productos perecibles.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Reportes de Control de Calidad</li> </ul>	Fichas de <i>Check List</i>
		Destrucción y acta	<ul style="list-style-type: none"> <li>Eliminación y constancia notarial o juez de paz.</li> </ul>	



#### 3.4.4. Indicadores.

Se definen como subvariables empíricas con las que se va a operar en el campo, y son las responsables de medir de manera lógica y científica a las variables.

### 3.5. Población y muestra:

#### 3.5.1. La población.

La Población de estudio está constituida por todas aquellas empresas agroindustriales cuyo domicilio fiscal se encuentran dentro del departamento de Lambayeque y que se encuentren inscritas en la Cámara de Comercio y Producción de Lambayeque.

**Cuadro 01:** Población empresas agroindustriales del departamento de Lambayeque e inscritas en la Cámara de Comercio y Producción de Lambayeque:

N° Empresas Agroindustriales	Departamento Lambayeque	%
2	2	100.00

Fuente: Cámara de Comercio y Producción de Lambayeque

#### 3.5.2. La muestra.

La muestra, constituye a una sola empresa del sector agroindustrial del departamento de Lambayeque e inscrita en la Cámara de Comercio y Producción de Lambayeque denominada QUICORNAC S.A.C con RUC N° 20477793674, la cual se encuentra ubicada en la Carretera Panamericana Norte Km. 2.5 del Distrito de Olmos, provincia y departamento de Lambayeque .

N° Empresas Agroindustriales	Departamento Lambayeque	%
1	1	50.00

### 3.6. Método de investigación.

En el presente trabajo de investigación se ha usado el método cuantitativo.

**Método** de investigación que se utilizará en la ejecución de esta tesis será el **método científico (cuantitativo)**, ya que se inicia con la identificación y formulación del problema, se continúa con la formulación de los objetivos y las hipótesis; luego se elabora y aplica los instrumentos de investigación para obtener los datos y con éstos realizar la prueba de hipótesis.

Además, se complementa con el método descriptivo de la investigación. Es decir que no es una investigación experimental y es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables.

### 3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

#### 3.7.1. Técnicas.

Las técnicas que se usaron en la elaboración de la presente tesis fueron: La observación, entrevistas con los gerentes de las empresas agroindustriales, así como con el personal del departamento contable y el departamento de producción, las cuales nos permitieron obtener información importante, sobre el porcentaje de desmedros de sus productos perecibles y sus efectos en la determinación del impuesto a la renta.

Por otro lado, se emplearon técnicas de trabajo de gabinete para el desarrollo de la propuesta planteada.

#### 3.7.2. Instrumentos que se aplicarán son los siguientes:

- a. Recolección de datos:** Nos permitió obtener información sobre el porcentaje de desmedro de fruta malograda, utilizando base de datos proporcionada por la empresa QUICORNAC S.A.C.

### **3.8. Métodos de análisis de la información.**

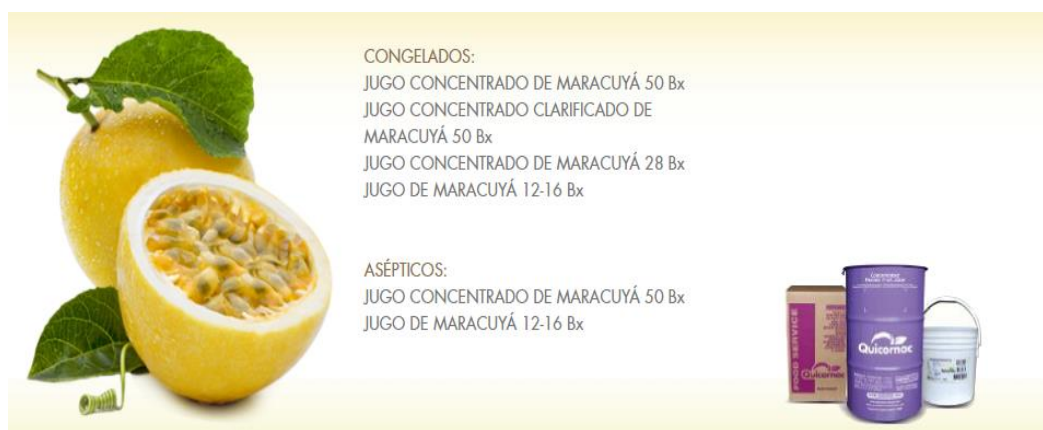
Se utilizó la estadística descriptiva, pues hemos recolectado un conjunto de datos (cantidad de fruta ingresada durante ciertos períodos, tanto en kilos como en soles, cantidad de fruta mala tanto en kilos como en soles) y dentro de ella la media aritmética y la desviación estándar, así como el coeficiente de variabilidad.

**CAPITULO IV**  
**RESULTADOS, DISCUSIÓN Y PROPUESTA**

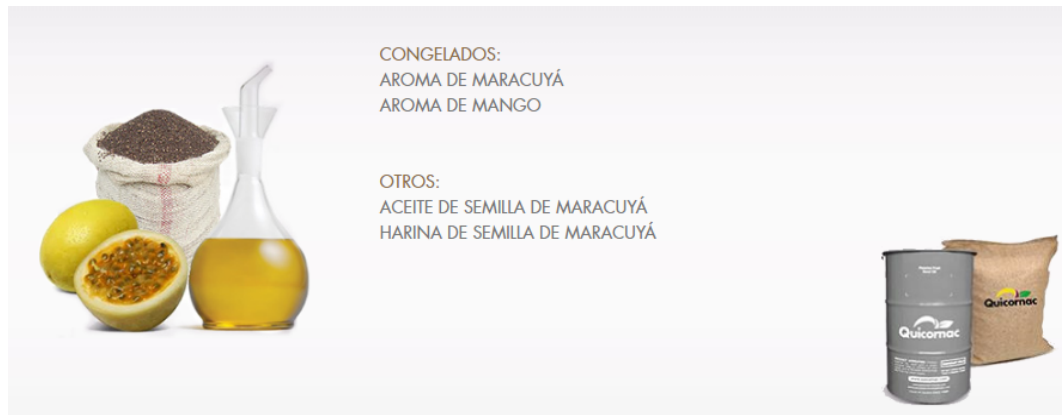
#### 4.1. Descripción del proceso productivo de la fruta:

Antes de pasar a la descripción del proceso productivo de la fruta, debemos indicar que la empresa QUICORNAC S.A.C., que hemos tomado como muestra en el presente trabajo de investigación es una empresa multinacional de origen Suizo – Ecuatoriano, dedicada a la producción y comercialización de Bebidas, Jugos, Purés y Concentrados de frutas tropicales, a nivel nacional y en mercados internacionales presente en más de 32 países en el mundo.

En el Perú, viene operando industrialmente desde el año 2010, y se encuentra ubicada en la Ciudad de Olmos, en el departamento de Lambayeque. Dentro de las principales frutas que utiliza en su proceso productivo, tenemos al maracuyá y el mango, con los cuales obtiene los siguientes productos:



Que además, como parte del proceso productivo de la empresa, se obtienen subproductos como son “Congelados” de aroma de Maracuyá y aroma de mago; así como aceite de semilla de maracuyá y harina de semilla de maracuyá.

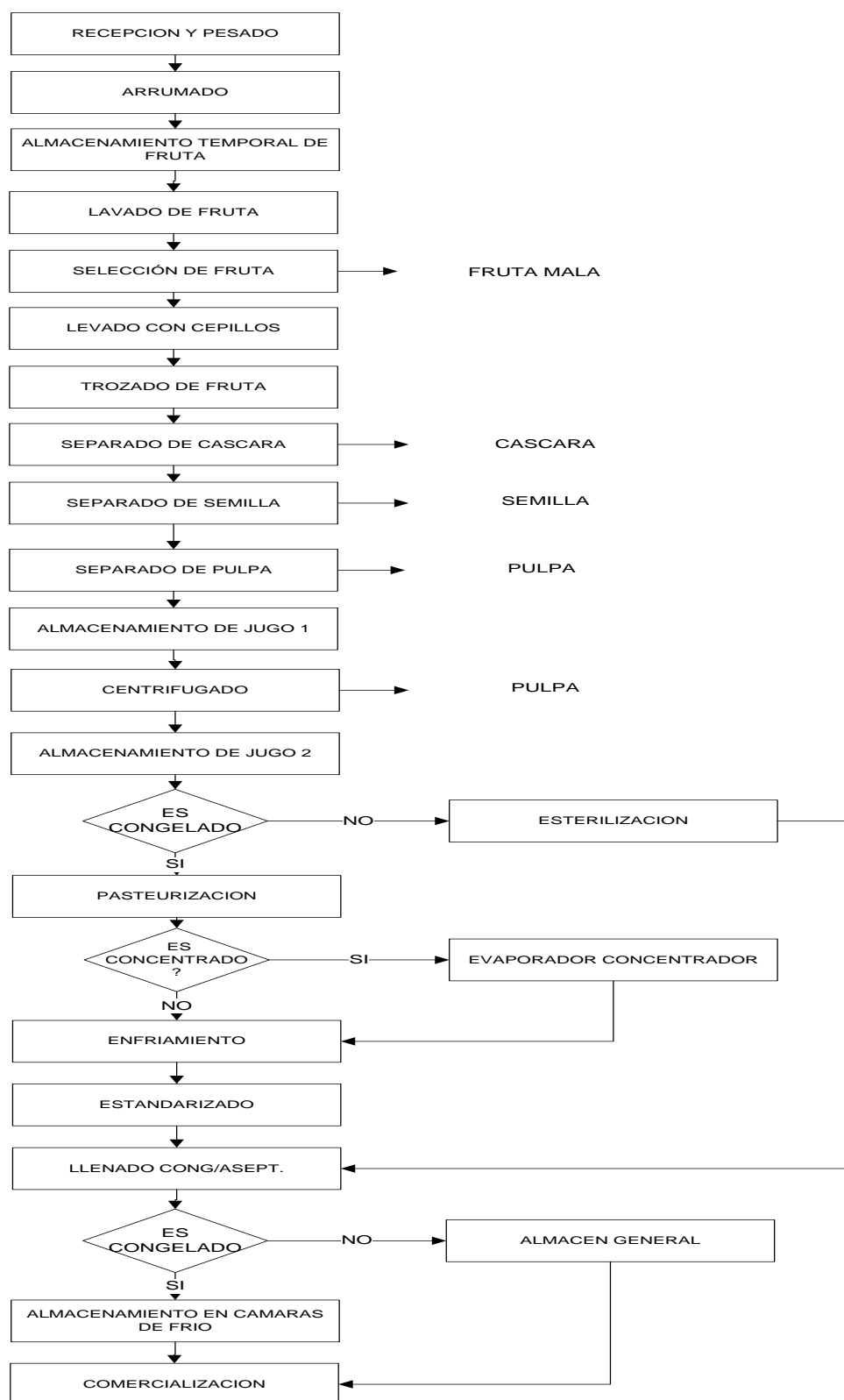


#### SUBPRODUCTOS

Que, es importante mencionar que la empresa tiene como misión producir y exportar jugos, puré y concentrados de frutas tropicales, requeridas por sus clientes de acuerdo a fórmulas y estándares de calidad, a través de la operación eficiente y eficaz de un selecto equipo de profesionales entrenados para el control de los estándares de calidad y seguridad alimentaria desarrollado en nuestras instalaciones fabriles. Trazándose como visión, la de ser una empresa líder internacional en la producción y exportación de jugos, puré y concentrado de frutas tropicales. Manteniendo el compromiso de la satisfacción al cliente mediante el aporte de tecnología moderna renovada de acuerdo a las necesidades del mercado así como la capacitación de nuestro recurso humano.

Que dentro del proceso productivo de esta empresa (tal y como se puede observar en el flujograma siguiente), existe una etapa, en la cual la empresa selecciona la fruta en mal estado, la misma que es separada de la fruta en buen estado, por temas de cumplimiento con las normas de salubridad, que ya se han indicado. Por otro lado, para efectos tributarios, dicha fruta en mal estado debe ser considerada como desmedro, pues ha

tenido una pérdida de orden cualitativo e irre recuperable, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaba destinados.



Que, producto del trabajo de investigación y tomando en cuenta la información proporcionada por la empresa (datos históricos), se ha determinado que la adquisición de materia prima “maracuyá” durante los años 2010 al 2015 (ver cuadro N° 01) ascendió a 154’956,919 kilos, mientras que la fruta en mal estado de dicha adquisición fue de 3’646,262 kilos y su equivalencia en soles ascendió a la suma de S/.3’488,546.00. Por otro lado, con respecto a la adquisición de materia prima “mango” durante los años 2011 al 2015 (ver cuadro N° 02) fue de 8’052,356 kilos, mientras que la fruta en mal estado de dicha adquisición expresada en kilos fue de 336,552 y su equivalencia en soles ascendió a S/.148,361.00, tal y como se observa en los siguientes cuadros:

**CUADRO N° 01: DATOS HISTÓRICOS DEL MARACUYÁ**

Período	Total de Maracuyá Ingresado (Kilos)	Desmedro de Maracuyá (Kilos)	Desmedro vs Fruta Ingresada (%)	Costo Total del Desmedro de Maracuyá (S/.)
2010	26’254,708	561,035	2.14%	S/.497,077.00
2011	36’770,517	963,265	2.62%	S/.540,682.00
2012	16’814,972	609,192	3.62%	S/.466,048.00
2013	15’244,459	373,380	2.45%	S/.612,809.00
2014	22’358,798	416,430	1.86%	S/.600,885.00
2015	37’513,465	722,960	1.93%	S/.771,045.00
<b>Total General</b>	<b>154’956,919</b>	<b>3’646,262</b>		<b>S/.3’488,546.00</b>

**CUADRO N° 02: DATOS HISTÓRICOS DEL MANGO**

Período	Total de Mango Ingresado (Kilos)	Desmedro de Mango (Kilos)	Desmedro vs Fruta Ingresada (%)	Costo Total del Desmedro de Mango (S/.)
2010				
2011	1,501,865	15,954	1.06%	S/.4,458
2012	2,116,445	126,237	5.96%	S/.61,406
2013	2,298,901	120,191	5.23%	S/.47,442
2014	1,528,315	47,380	3.10%	S/.20,759
2015	606,830	26,790	4.41%	S/.14,296
<b>Total General</b>	<b>8,052,356</b>	<b>336,552</b>		<b>S/.148,361</b>



Que para una mejor visualización de los resultados obtenidos, por los datos reportados por la empresa se tiene los gráficos presentados en el Anexo N° 3, del presente trabajo de investigación.

#### **4.2. Discusión de resultados**

Que los resultados obtenidos, han sido evaluados por el Perito Ingeniero Agrónomo José Manuel Lecaros Barragan, Magister Scientiae, con Registro del Colegio de Ingenieros N° 15667, Registro de Superintendencia de Banca y Seguros N°754-2001, Registro del “Centro de Peritaje y Arbitraje del CIP CD – Lambayeque N° 003-2010, Índice de Verificadores de SUNARP N° 7146, quien ha emitido un informe pericial de fecha 23 de Setiembre del 2016, en el cual señala, que el mismo se ha elaborado con total independencia de criterio, con la aplicación de conocimientos científicos y de la normatividad legal vigente. Señalando en dicho informe, que se ha verificado in situ el proceso productivo y se ha contado con la documentación histórica del área de producción durante 6 años los que proporciona una certidumbre de los valores determinados.

Que es preciso indicar que dicho perito, laboró durante 7 años en una empresa procesadora de jugos (Jugos del Norte S.A.), como responsable del Área Agrícola de la empresa. En base a esa experiencia éste perito acredita que:

Un desmedro menor a 3% en el procesamiento de maracuyá denota un buen trabajo de selección y una óptima recepción de la materia prima en buenas condiciones de madurez y de sanidad; habiendo determinado que en el Proceso Productivo para la elaboración de jugo de maracuyá durante el periodo 2010 al 2015 el desmedro por descarte de fruta inadecuada ha sido de 3'646,262 kilogramos, que representan el 2.35% del total adquirido. Lo que denota un óptimo manejo de la materia prima almacenada toda vez que es menor al 3% y que el importe valorizado en soles por el desmedro por fruta maracuyá inadecuada durante el periodo 2010 al 2015 asciende a la

suma de S/.3'488,546.00; tal como lo señala en su informe emitido con fecha 23 de setiembre del 2016.

Un desmedro menor a 5% en el procesamiento del mango denota un buen trabajo de selección y una óptima recepción de la materia prima en buenas condiciones de madurez y de sanidad. El mango es una fruta con mayor perecibilidad que el maracuyá por eso el desmedro es superior. Según lo explicado en su informe, se ha determinado que en el Proceso Productivo para la elaboración de jugo de mango durante el periodo 2011 a 2015 el desmedro por descarte de fruta inadecuada ha sido de 336,553 kilogramos, que representan el 4.18% del total adquirido. Lo que denota un óptimo manejo de la materia prima almacenada toda vez que es menor al 5% y que el importe valorizado en soles por el desmedro por fruta mango inadecuada durante el periodo 2011 al 2015 asciende a la suma de S/.148,362; tal como lo señala en su informe emitido con fecha 23 de setiembre del 2016.

Que, producto de este trabajo de investigación hemos podido determinar y comprobar que la no deducibilidad de los desmedros por fruta en mal estado, incide en mayores costos financieros para las empresas agroindustriales, pues al no poder deducir para efectos tributarios dichos desmedros, por no cumplir con el procedimiento que actualmente se establecen las normas tributarias ya indicadas, tienen que tributar un impuesto a la renta sobre una utilidad que no es real. Así tenemos, el caso de la empresa objeto de muestra, donde se indica que por los períodos comprendidos del año 2010 al año 2015, ha incurrido en un pago adicional del impuesto a la renta ascendente a la suma de S/.545,536.00 (considerando que la empresa está acogida al Régimen Agrario, donde la tasa del impuesto es de 15%). Que en el caso la empresa no hubiera estado acogida al régimen agrario hubiera tenido que tributar con una tasa del 30% para dichos ejercicios económicos, siendo el perjuicio mayor. Lo indicado se sustenta en el cuadro N° 03 siguiente:

**CUADRO N° 03: COSTOS INCURRIDOS POR NO DEDUCIR LOS  
DESMEDROS DE LA FRUTA EN MAL ESTADO**

Período	Costo Total del Desmedro de Maracuyá (S/.)	Costo Total del Desmedro de Mango (S/.)	Total de Desmedro No Aceptado S/.	Impuesto a la Renta pagado en exceso S/.
2010	S/.497,077	S/.0	S/.497,077	S/.74,562
2011	S/.540,682	S/.4,458	S/.545,140	S/.81,771
2012	S/.466,048	S/.61,406	S/.527,454	S/.79,118
2013	S/.612,809	S/.47,442	S/.660,251	S/.99,038
2014	S/.600,885	S/.20,759	S/.621,644	S/.93,247
2015	S/.771,045	S/.14,296	S/.785,341	S/.117,801
<b>Total General</b>	<b>S/.3,488,546</b>	<b>S/.148,361</b>	<b>S/.3,636,907</b>	<b>S/.545,536</b>

Es por esto, nuestro interés y preocupación por que exista dicho procedimiento alternativo, el cual estamos planteando en nuestro presente trabajo de investigación, con la finalidad de contribuir con el desarrollo de las empresas agroindustriales. Que además dicha propuesta, la hemos validado, mediante el juicio de un experto, el cual valida la misma, tal y como se indica en el Anexo N° 03 del presente trabajo.

#### **4.3. Propuesta**

Luego de haber sistematizado los datos de las variables, y analizado la base de datos proporcionada por la empresa (muestra), hemos procedido a efectuar la estructura de un procedimiento alternativo, el cual permita a las empresas Agroindustriales, tener un marco normativo que les permita destruir la fruta en mal estado de forma inmediata a efectos de garantizar la inocuidad de los productos, y que dicha destrucción sea evidencia suficiente para acreditar la pérdida – desmedro - a nivel tributario ante una posible fiscalización de la Administración Tributaria SUNAT, siendo el efecto financiero, tributar sobre una ganancia real en el mismo periodo en que ocurrió la destrucción de la fruta en mal estado.

Para el presente trabajo de investigación hemos tomado como estadística un porcentaje de desmedro establecido por un perito especialista en la materia, sin embargo consideramos que este porcentaje debe analizarse según la

propia naturaleza de la fruta, es por esta razón que dentro de nuestra propuesta estamos colocando como requisito indispensable para la validez del mismo, el Reporte de Desmedros de Productos Perecibles Frutas”.

Tal y como se observa en el Anexo 02, del presente trabajo, el porcentaje máximo establecido como desmedro es del 4% sobre el total de la fruta ingresada a la empresa. Sin embargo, la deducción está ligada a la realidad de cada empresa, es por ello que se exige la presentación del “Reporte de Desmedros de los Productos Perecibles Frutas”.

Y por último, es preciso indicar, que consideramos que nuestra propuesta es viable, y debe ser tomada en cuenta por el Estado Peruano, considerando el compromiso del Estado con el ciudadano y empresas, de acuerdo al plan nacional 2016 al 2021.

**CONCLUSIONES  
Y  
SUGERENCIAS**

## **CONCLUSIONES**

Se ha determinado que la no deducibilidad de los desmedros para efectos de la Ley del Impuesto a la Renta, por no existir un procedimiento alternativo para las empresas del sector agroindustrial, influye significativamente en las empresas de este rubro, pues tal y como lo hemos demostrado, originan sobre costos financieros elevados. Pues sin este procedimiento, se determina un pago del impuesto a la renta, sobre una utilidad que no es real, restando liquidez a la empresa, impidiendo además que pueda invertir dicho dinero en otras líneas de negocio, o inclusive en la misma producción. Fundamentándose así, la necesidad de establecer el procedimiento alternativo propuesto.

La inexistencia de un procedimiento alternativo genera un conflicto entre las normas tributarias y las normas de sanidad en nuestro país, no permitiendo la armonización y cumplimiento de las mismas, conllevando a que las empresas se vean afectadas en la toma de decisiones, al existir una incertidumbre sobre que norma acatar. Pues de acatar las normas de sanidad estarían atentando financieramente contra la empresa, y de acatar las normas tributarias, estarían ocasionando un perjuicio ambiental conllevando a la proliferación de alguna plaga, que pueda afectar la salud de la humanidad. Conllevando en cualquiera de los casos a ser sancionados por cualquiera de los entes reguladores.

Con este nuevo procedimiento alternativo, las empresas agroindustriales contarán con un marco normativo jurídico, que les otorgue seguridad tributaria, principio rector de toda política fiscal interna de un país. Dicha normatividad permitirá deducir de la base imponible para la determinación del impuesto a la Renta de cada ejercicio, el importe de los desmedros, teniendo como único límite el porcentaje establecido en la propuesta.

## **SUGERENCIAS**

Al Congreso de la República y a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT, se les pide tomar en cuenta el presente trabajo de investigación, para que en base a ello, pueda aprobar dicho procedimiento alternativo, el cual beneficiara a todas las empresas agroindustriales de nuestro país, permitiendo su crecimiento y por ende el de todo nuestro Perú.

Se incentiva a que los lectores del presente trabajo de investigación, puedan analizar otros posibles productos perecibles, distintos a la fruta, que requieran una regulación o procedimiento especial para acreditar los desmedros, y así no se vean afectados económica ni financieramente.

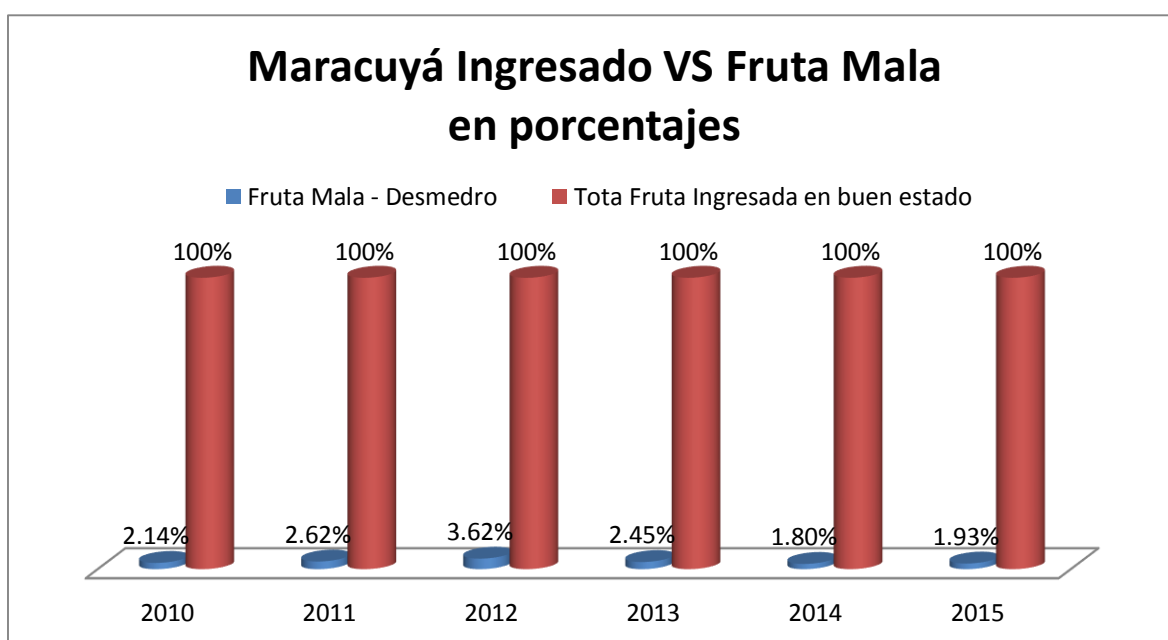
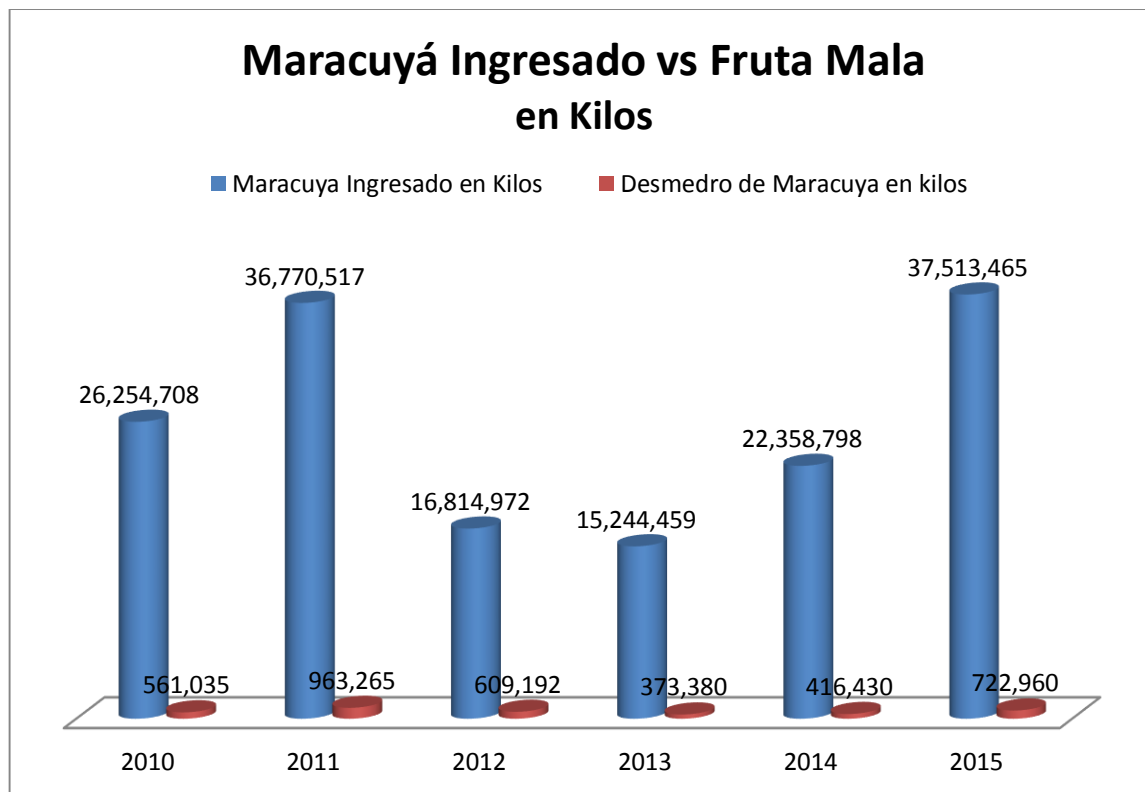
## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

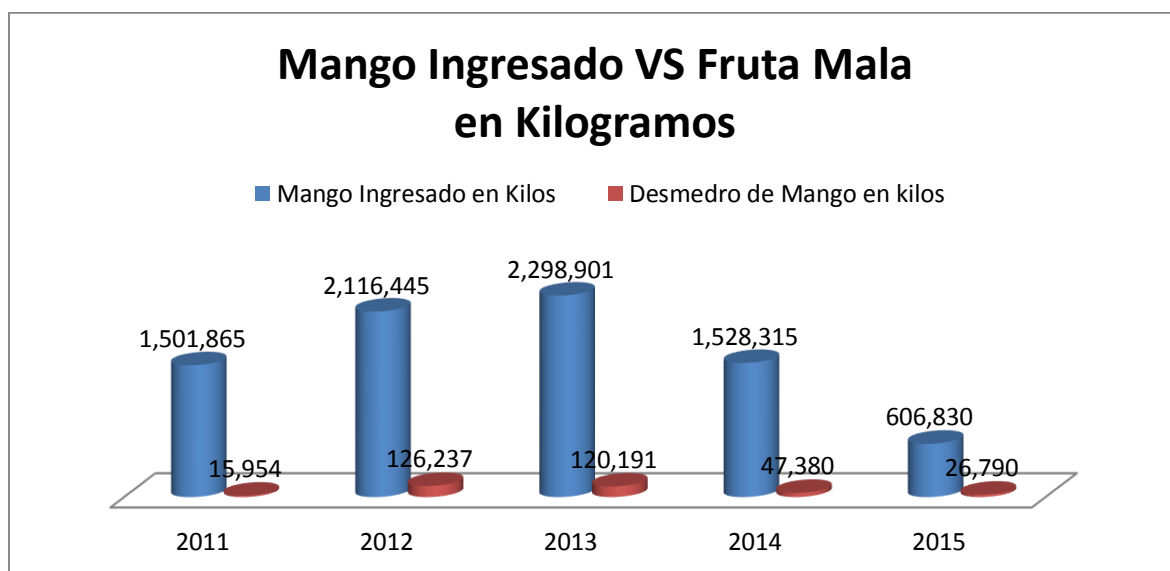
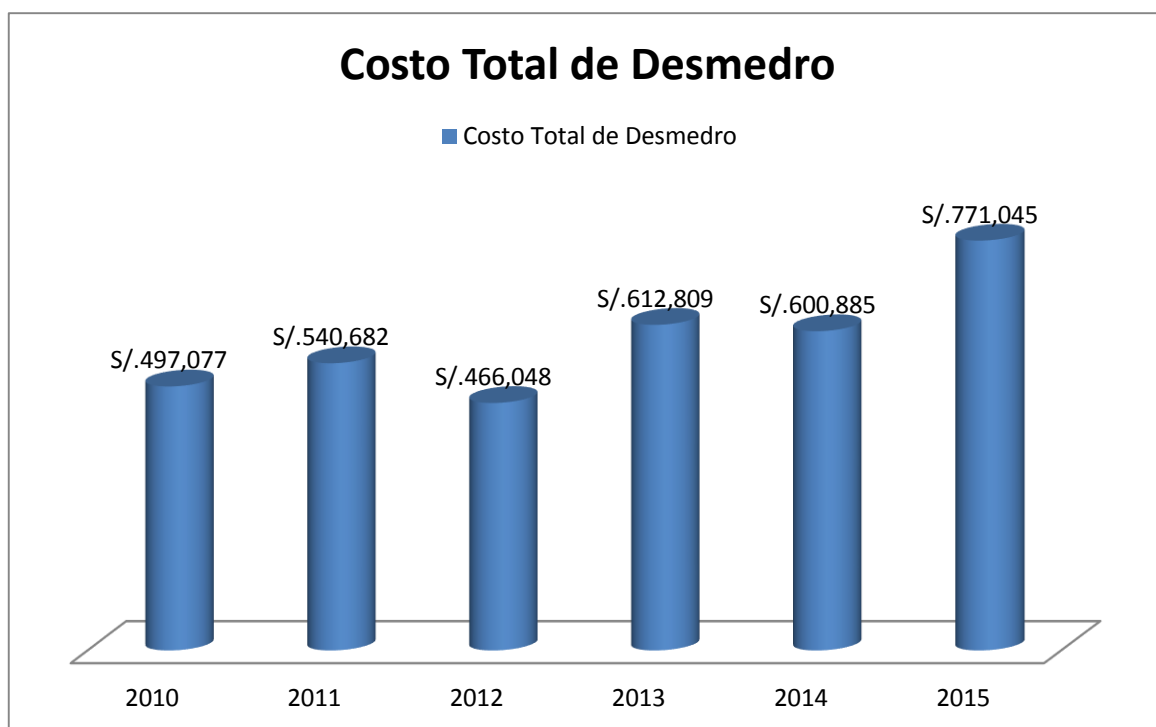
- Cabanellas, Guillermo. (1996). Diccionario Enciclopédico de Derecho Usual (24,a ed.). Argentina.
- Hernandez, Fernandez y Baptista. Metodología de la Investigación. Editorial Mc Graw Hill. México.2001.
- Kerlinger, F. N. y Lee, H. B. (2002). Investigación del comportamiento. Métodos de investigación en ciencias sociales (4ª ed.). México: McGraw-Hill. P. 124.
- Ley N° 26842 - Ley General de Salud, publicado 1997 y normas modificatorias.
- Ley Orgánica del MINAG , aprobada por D. Ley N° 25902.
- PCM (sf) Política de Modernización de la gestión Pública al 2021. Consultado en <http://sgp.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2017/04/PNMGP.pdf>
- Real Academia Española.(2001). Diccionario de la lengua española (22,<sup>a</sup> ed.).Consultado en <http://www.rae.es/rae.html>.
- Reglamento para el Control, Supresión y Erradicación de las Moscas de la Fruta aprobado con el Decreto Supremo N° 009-2000-AG.
- Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 122-94-EF, publicado el 21/09/1994 y normas modificatorias.
- Reglamento sobre Vigilancia y Control Sanitario de Alimentos y Bebidas, aprobado por Decreto Supremo N° 007-98-SA y normas modificatorias.
- Sampieri Hernández, Roberto; Collado Fernández, Carlos y Lucio Baptista, Pilar. Metodología de la investigación. McGraw-Hill Interamericana. México, D. F., 2003.
- Tenorio Bahena, Jorge. INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL. 3ª ed. México (1988). Ed. Mac Graw - Hill.
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF, publicado el 08/12/2004 y normas modificatorias.
- Zaratiegui, J. (1999) La gestión por procesos: Su papel e importancia en la empresa. Revista Economía Industrial Nro. 330.



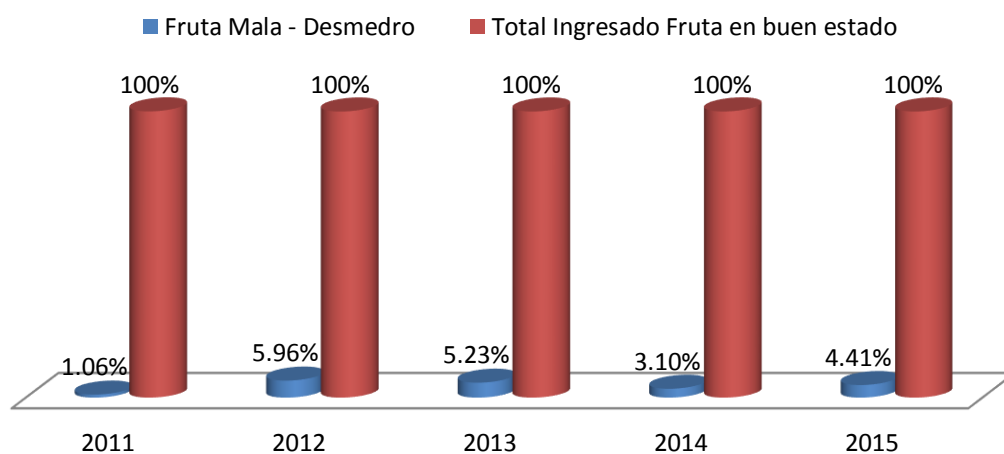
## **ANEXOS**

**Anexo 01:**  
**GRÁFICOS DE LA BASE DE DATOS DE LA FRUTA INGRESADA VS LA**  
**FRUTA MALA (DESMEDRO)**

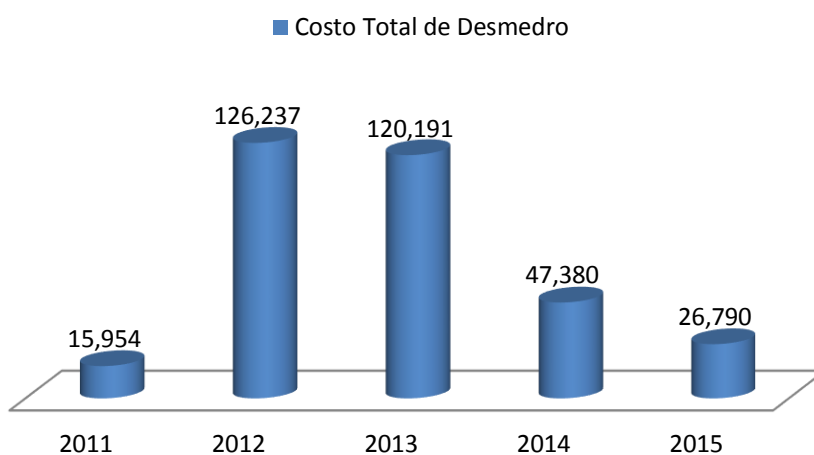




## Mango Ingresado VS Fruta Mala en porcentajes



## Costo Total de Desmedro



## **ANEXO N° 02:**

### **“Propuesta del Procedimiento Alternativo para la Acreditación de los Desmedros de Productos Perecibles – Fruta en mal estado, aplicable para las empresas Agroindustriales”**

#### **CONSIDERANDO:**

Que el inciso f) del artículo 37° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N° 179-2004-EF y normas modificatorias, dispone que a fin de establecer la renta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados;

Que el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la citada ley, aprobado por el Decreto Supremo N° 122-94-EF y normas modificatorias, establece que tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes, que dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; y que también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa;

Que el Reglamento sobre Vigilancia y Control Sanitario de Alimentos y Bebidas, aprobado por Decreto Supremo N° 007-98-SA, en concordancia con la R.M. N° 449-2006-MINSA publicada el 17 de mayo del 2006, que aprueba “Norma Sanitaria para la aplicación del Sistema HACCP en la fabricación de alimentos y bebidas, y normas relacionadas, señalan que cuando se confirma mediante el muestreo la presencia de larvas en uno o más hospedantes de un sitio o lugar, en un plazo no mayor de un día se debe iniciar la destrucción total de frutos de planta

y suelo de los hospedantes reportados como infestados, que debe concluir en los 2 días siguientes.

Que debido a que el actual procedimiento para la destrucción de existencias en situación de desmedro requiere la comunicación previa a la SUNAT en plazo no menor a seis (6) días anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes, tratándose de las empresas agroindustriales que procesan productos perecibles, ello podría originar el incumplimiento de las normas de sanidad, como son la Ley General de Salud N° 26842 y su reglamento sobre Vigilancia y Control Sanitario de Alimentos y Bebidas – Decreto Supremo N° 007-98-SA, las cuales contemplan la eliminación de las frutas en mal estado en el día, para evitar la contaminación cruzada de las materias primas y los alimentos que se producen, así como evitar la propagación de la mosca de la fruta.

Que resulta necesario regular un procedimiento alternativo para la acreditación de los desmedros de dichos productos perecibles para efecto de su deducción en la determinación del Impuesto a la Renta, teniendo en cuenta la naturaleza de los mismos y que permitan a su vez cumplir con las normas del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

#### **Artículo 1º.- Definiciones**

Para efectos del presente, se entiende por:

- a) Empresas Agroindustriales:** A las personas naturales o jurídicas que realicen principalmente actividades agroindustriales, siempre que utilicen principalmente frutas, producidas directamente o adquiridos de las personas que desarrollen cultivos en áreas donde se producen dichos productos.
- b) Actividades Agroindustriales comprendidas:** La producción, industrialización y comercialización de los productos agroindustriales.

- c) **PPF:** Producto Perecible Fruta en mal estado, fruta infestada o aquella que no cumple los estándares de calidad.
- d) **Ley:** Al Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado mediante Decreto Supremo N° 179-2004-EF y normas modificatorias.
- e) **Reglamento de la Ley:** Al reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N° 122-94-EF y normas modificatorias.

#### **Artículo 2º.- De los PPF**

Para efectos del presente, se consideran PPF únicamente a las frutas en su estado natural y que han sido producidas o adquiridas para el procesamiento industrial y comercialización.

#### **Artículo 3º.- De la acreditación de los desmedros de los PPF para su deducción en la determinación del Impuesto a la Renta**

Para la deducción de desmedros de existencias dispuesta en el inciso f) del artículo 37° de la Ley, tratándose de empresas agroindustriales, alternativamente a lo previsto en el último párrafo del inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley, se podrá acreditar el desmedro de los PPF, mediante el documento denominado “Reporte de Desmedros de los Productos Perecibles Frutas”, tomando en cuenta los porcentajes máximos establecidos en el siguiente artículo.

#### **Artículo 4º.- Porcentaje máximo de Desmedro**

Para efectos del presente procedimiento alternativo, se establece como porcentaje máximo de deducción de desmedro por PPF, el 4% del total de la fruta ingresada en el ejercicio económico. Para ello se tomará como

referencia el “Registro de Inventario Permanente en Unidades y Valorizado” debidamente legalizado ante notario público y que cumpla con los requisitos mínimos establecidos en las normas relacionadas; así como el reporte indicado en el artículo 3° de la presente norma, donde se sustentará el porcentaje que se deduce en el ejercicio económico.

#### **Artículo 5º.- Reporte de Desmedros de los Productos Perecibles Frutas**

El Reporte de Desmedros de los PPF deberá contener, para su validez, la siguiente información:

- a) Identificación de los PPF.
- b) Cuantificación de los PPF, en kilogramos y moneda nacional. La valorización de los PPF, debe ser de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 62° de la Ley.
- c) Fecha de eliminación de los PPF.
- d) Fecha de emisión del Reporte de Desmedros de los PPF, la cual debe coincidir con la fecha en que eliminan los PPF.
- e) Motivo de la eliminación de los PPF y sustento técnico mediante el cual se acredite la falta de inocuidad de dichos productos de acuerdo con las normas del sector correspondiente.
- f) Firma del gerente general y/o el gerente de producción y/o el que haga sus veces, además del encargado del área de control de sanidad en la empresa agroindustrial.

#### **Artículo 6º.- Plazo máximo de atraso del Reporte de Desmedros de los Productos Perecibles Frutas**

El plazo máximo de atraso del reporte de desmedros de los productos perecibles es de 10 días hábiles, contados a partir del mes siguiente de realizada las operaciones de ingreso de fruta a la empresa.



### Anexo 03

#### Validación Juicio de expertos

##### TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

**“PROPUESTA DE UN PROCEDIMIENTO ALTERNATIVO PARA LA ACREDITACIÓN DE LOS DESMEDROS DE PRODUCTOS PERECIBLES – FRUTA EN MAL ESTADO, EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA APLICABLE A LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES”.**

##### AUTORES:

- MARIA ASTRID REYNOSO VÁSQUEZ
- DOMIELY ASTRID VARGAS REYNOSO
- EVERT JACOB VÁSQUEZ VÁSQUEZ

##### DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: DANIEL MONTES DELEGADO

TÍTULO UNIVERSITARIO: ABOGADO

POSTGRADO: MAESTRIA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS

OTRA FORMACIÓN: \_\_\_\_\_

OCUPACIÓN ACTUAL: ABOGADO TRIBUTARISTA

FECHA DE LA ENTREVISTA: 16/12/2016

##### Mensaje al especialista:

En la Universidad César Vallejo – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a **PROPONER UN PROCEDIMIENTO ALTERNATIVO PARA LA ACREDITACIÓN DE LOS DESMEDROS DE PRODUCTOS PERECIBLES – FRUTA EN MAL ESTADO, EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA APLICABLE A LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES**. Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la

hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "X" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	X
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto

2. Sirvase marcar con una "X" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema, en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados. (AT)		X	
b) Experiencia como profesional. (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales. (AN)		X	
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros. (AE)			X
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación. (CP)	X		
f) Su intuición. (I)			X



**Firma del entrevistado**

**Estimado(a) experto(a):**

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?  
Adecuada X      Poco adecuada \_\_\_\_      Inadecuada \_\_\_\_
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?  
Totalmente X      Un poco \_\_\_\_      Nada \_\_\_\_
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?  
Todos X      Algunos \_\_\_\_      Pocos \_\_\_\_      Ninguno \_\_\_\_
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?  
Totalmente X      Un poco \_\_\_\_      Ninguno \_\_\_\_
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N	Aspecto/Dimensión/ Estrategia	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Medición de conocimientos previos.	<u>X</u>			
2	Las motivaciones.		<u>X</u>		
3	Las problematizaciones.	<u>X</u>			
4	La didáctica.		<u>X</u>		
5	La evaluación.	<u>X</u>			

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?  
Excelente X      Buena \_\_\_\_      Regular \_\_\_\_      Inadecuada \_\_\_\_
7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?

---

---

---

---



**Firma del entrevistado**

Daurel Nauter Delgado

DNI 06660824

Negado PUCP - MTA Centrum

Aseor en prebatal en  
fueras tributarios

### Anexo 03

#### Validación Juicio de expertos

##### TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

**“PROPUESTA DE UN PROCEDIMIENTO ALTERNATIVO PARA LA ACREDITACIÓN DE LOS DESMEDROS DE PRODUCTOS PERECIBLES – FRUTA EN MAL ESTADO, EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA APLICABLE A LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES”.**

##### AUTORES:

- MARIA ASTRID REYNOSO VÁSQUEZ
- DOMIELY ASTRID VARGAS REYNOSO
- EVERT JACOB VÁSQUEZ VÁSQUEZ

##### DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: RONALD ARMANDO VARGAS REYNOSO

TÍTULO UNIVERSITARIO: ABOGADO

POSTGRADO: MBA, MAGISTER EN TRIBUTACIÓN Y ABOGADO

OTRA FORMACIÓN: \_\_\_\_\_

OCCUPACIÓN ACTUAL: ABOGADO TRIBUTARISTA EN PWC PERÚ

FECHA DE LA ENTREVISTA: 13/12/2016

##### Mensaje al especialista:

En la Universidad César Vallejo – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a **PROPONER UN PROCEDIMIENTO ALTERNATIVO PARA LA ACREDITACIÓN DE LOS DESMEDROS DE PRODUCTOS PERECIBLES – FRUTA EN MAL ESTADO, EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA APLICABLE A LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES**. Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la



hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "X" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1 Ninguno	2 Poco	3 Regular	4 Alto	<input checked="" type="checkbox"/> Muy alto
--------------	-----------	--------------	-----------	---

2. Sírvase marcar con una "X" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema, en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados. (AT)		<input checked="" type="checkbox"/>	
b) Experiencia como profesional. (EP)	<input checked="" type="checkbox"/>		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales. (AN)			<input checked="" type="checkbox"/>
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros. (AE)			<input checked="" type="checkbox"/>
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación. (CP)	<input checked="" type="checkbox"/>		
f) Su intuición. (I)			<input checked="" type="checkbox"/>



**Firma del entrevistado**

**Estimado(a) experto(a):**

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?  
Adecuada X      Poco adecuada \_\_\_\_      Inadecuada \_\_\_\_
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?  
Totalmente X      Un poco \_\_\_\_      Nada \_\_\_\_
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?  
Todos X      Algunos \_\_\_\_      Pocos \_\_\_\_      Ninguno \_\_\_\_
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?  
Totalmente X      Un poco \_\_\_\_      Ninguno \_\_\_\_
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N	Aspecto/Dimensión/ Estrategia	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Medición de conocimientos previos.	<u>X</u>			
2	Las motivaciones.	<u>X</u>			
3	Las problematizaciones.	<u>X</u>			
4	La didáctica.	<u>X</u>			
5	La evaluación.	<u>X</u>			

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?  
Excelente X      Buena \_\_\_\_      Regular \_\_\_\_      Inadecuada \_\_\_\_
7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?

---

---

---

---



Firma del entrevistado

MBA, MAESTRO EN TRIBUTACIÓN & ABOGADO  
PWC Perú. Escuela Europea de Negocio



## Anexo 04

### Fotografías

#### TRANSPORTADOR DE FRUTA A LOS SILOS



#### ALMACENAMIENTO DE LA FRUTA



**FAJA DE SELECCIÓN EN MAL ESTADO  
(PUNTO DE DESMEDRO)**



## **Anexo 05**

### **Entrevista realizada a los gerentes, personal contable y personal de producción de las Empresas Agroindustriales.**

#### **ENTREVISTA RELACIONADA CON LA NECESIDAD DE IMPLEMENTAR UN PROCEDIMIENTO ALTERNATIVO PARA LA DESTRUCCIÓN DE LA FRUTA EN MAL ESTADO EN LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES**

##### **I. Datos del Entrevistado:**

Nombres y Apellidos:

Fecha de la Entrevista:

Cargo en la empresa:

##### **II. ENTREVISTA PARA EL GERENTE:**

- 2.1. ¿En qué año, la empresa inició sus actividades comerciales?
- 2.2. ¿Cuál es la actividad económica de la empresa?. Nos podría indicar los principales productos que comercializa.
- 2.3. Indíquenos que fruta utiliza en su proceso productivo.
- 2.4. Aproximadamente en porcentajes ¿a cuánto asciende la materia prima respecto de su costo de producción?
- 2.5. Durante los últimos 4 años, ¿su representada se ha visto afectada financieramente por algún problema tributario relacionado con el proceso de destrucción de la fruta en mal estado?. ¿Qué medidas han adoptado para superarlo?.
- 2.6. Bajo su apreciación considera acertado el procedimiento que establecen las normas tributarias, respecto a que debe informar a SUNAT la destrucción de la fruta en mal estado, con una anticipación de 6 días hábiles.
- 2.7. Cuentan con alguna estadística o informe de algún perito, respecto del porcentaje de la fruta que está en mal estado. De ser afirmativa su respuesta, nos autoriza poder difundir los resultados de dicho documento en nuestro trabajo de investigación.

##### **III. ENTREVISTA PARA EL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO CONTABLE:**

- 3.1. De acuerdo a las DDJJ Anuales del impuesto a la Renta, presentadas a SUNAT en los últimos 4 años, ¿Cuáles han sido sus ingresos? ¿Y cuando ha sido el monto en soles, que se ha considerado como desmedros?

- 3.2. En la actualidad, toda la fruta que se encuentra en mal estado, ¿la empresa la reconoce como pérdida?
- 3.3. Cumplen con comunicar a SUNAT, sobre la destrucción de la fruta en mal estado, dentro del plazo indicado.

#### **IV. ENTREVISTA PARA EL PERSONAL DE PRODUCCIÓN**

- 4.1. Nos puede describir el proceso productivo.
- 4.2. Del total de la fruta adquirida, podría indicarnos, ¿qué porcentaje no cumple con los controles de calidad?
- 4.3. Que medidas adopta la empresa para evitar que la fruta se malogre antes de ingresar a producción.